

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом

Общество занимается сдачей в аренду строительной техники, дополнительный ОКВЭД (77.32 «Аренда и лизинг строительных машин и оборудования»).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц). В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5. Учет расходов и доходов

2.5.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

наименование показателя	период	на начало года		изменения за период				на конец периода	
		первоначальная стоимость (тыс. руб.)	накопленная амортизация (тыс. руб.)	поступило (тыс. руб.)	списано		амортизация (тыс. руб.)	первоначальная стоимость (тыс. руб.)	накопленная амортизация (тыс. руб.)
					первоначальная стоимость (тыс. руб.)	накопленная амортизация (тыс. руб.)			
основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	11653	(8424)		479	(479)	(822)	11174	(8768)
	за 2024г.	11271	(7277)	382			(1147)	11653	(8424)
в том числе: Транспортные средства	за 2025г.	10909	(7730)				(778)	10909	(8508)
	за 2024г.	10909	(6952)				(778)	10909	(7730)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	247	(242)		97	(97)	(4)	150	(150)
	за 2024г.	247	(232)				(10)	247	(242)
Другие виды основных средств	за 2025г.	497	(452)		382	(382)	(40)	115	(110)
	за 2024г.	115	(93)	382			(359)	497	(452)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)	на 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)	на 31 декабря 2023г. (тыс. руб.)
Амортизируемые основные средства - всего	2406	3229	3994
в том числе:	2401	3179	3957
Транспортные средства			
Машины и оборудование (кроме офисного)	0	5	15
Другие виды основных средств	5	45	22

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

наименование показателя	период	на начало периода, тыс. руб.		изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде), тыс. руб.			на конец периода, тыс. руб.	
		по условиям договора	сомнительная	поступило (в результате фактов хозяйственной жизни)	списано (погашено)	переклассифицировано	по условиям договора	сомнительная
Краткосрочная дебиторская задолженность	за 2025г	5818		47	(1767)		4098	
	за 2024г	2396		3671	(249)		5818	

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

наименование показателя	период	на начало периода, тыс. руб.	изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде), тыс. руб.			на конец периода, тыс. руб.
			поступило (в результате фактов хозяйственной жизни)	погашено	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства	за 2025г	20981	12	(2703)		18290
	за 2024г	19556	2090	(665)		20981

6. Расходы по обычным видам деятельности

наименование показателя	за 2025 год (тыс. руб.)	за 2024 год (тыс. руб.)
материальные затраты	90	161
затраты на оплату труда	2 594	2 463
отчисления на социальные нужды	708	600
амортизация	823	1 148
прочие затраты	1 041	1 846
итого по элементам	5 256	6 218

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 40 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 40 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб.	Доля, %	Сумма, руб.	Доля, %
1.	Горева Елена Анатольевна	10 000	25	10 000	25
2.	Чуприн Алексей Анатольевич	10 000	25	10 000	25
3	Чуприна Татьяна Алексеевна	10 000	25	10 000	25
4	ООО «СШО НН»	10 000	25	10 000	25
Итого:		40 000	100	40 000	100

8. Информация о связанных сторонах

Бенефициарный владелец, контролирующий Общество – Чуприна Татьяна Алексеевна.
Дивиденды в течение 2025г. не выплачивались.

Генеральный директор
Горева Елена Анатольевна
27 марта 2026 г.