

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью "СТРОИТЕЛЬНО-ТРАНСПОРТНАЯ ЛОГИСТИКА"

за 2025 ГОД.

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (РСБУ).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 г

1. Раздел Общие сведения о деятельности организации

- 1.1. Полное наименование организации "СТРОИТЕЛЬНО-ТРАНСПОРТНАЯ ЛОГИСТИКА".
- 1.2. Сокращенное наименование –ООО "СТ-ЛОГИСТИКА"».
- 1.3. Юридический адрес – 196240, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НОВОИЗМАЙЛОВСКОЕ, УЛ ПРЕДПОРТОВАЯ, Д. 2, К. 3, ЛИТЕРА А, ОФИС 203 Генеральный директор - Мирзоян Артак Арамаисович
- 1.4. Главный бухгалтер - Мирзоян Артак Арамаисович
- 1.5. Регистрационный номер (ОГРН) – 1224700005970
- 1.6. Дата государственной регистрации – 15.04.2022.
- 1.7. Наименование регистрирующего органа - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.
- 1.8. ИНН/КПП 4707046134/ 781001001
- 1.9. Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Санкт-Петербургу.
- 1.10. Сведения об основном виде деятельности - ОКВЭД 43.12.1 Расчистка территории строительной площадки
- 1.11. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 208 человек, в том числе
- 1.12. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на
 - 31.12.2025 составила 57 человек,
 - 31.12.2024 составила 44 человека.
 - 31.12.2023 составила 14 человека.

- 1.13. Наличие обособленных подразделений - по месту нахождения - ОП Строительно-Транспортная логистика, 188477, Россия, Ленинградская обл., Кингисеппский м.р-н, Вистинское с.п., КосколовоЭ, ул. Елисеевская, д.13
Поставлен на учет 16.12.2024 в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №13 по Ленинградской области , присвоен КПП 470745001
- 1.14. Уставный капитал Общества на 31.12.2024 и 31.12.2025 г. в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб. Уставный капитал полностью оплачен.
- 1.15. Участники общества: МИРЗОЯН АРТАК АРАМАЙСОВИЧ – 25 % уставного капитала
ХАЛЫГОВ НАБИ АЗЕР ОГЛЫ – 24 %
ШВАНОВ ГЛЕБ БОРИСОВИЧ – 10 %
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КИСТОУН ЛОДЖИСТИКС" ИНН 7802447156 – 41 %
- 1.16. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) - МИРЗОЯНОМ АРТАКОМ АРАМАЙСОВИЧЕМ.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

2. Раздел Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «» ведется финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется: программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Основные средства и капитальные вложения, аренда.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Основными средствами признаются объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при реализации товаров, производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 рублей, перепродажа которых не планируется, а также при условии, что объект способен приносить экономические выгоды в будущем.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), относятся на расходы по обычной деятельности в момент осуществления. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление и доставку, включая хранение, страхование в период хранения, погрузку-разгрузку и монтаж. После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете определяется его ликвидационная стоимость, равная сумме, возможной к получению от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. Общество сможет признать ликвидационную стоимость объекта несущественной в случае, если ее размер составляет менее 5% от первоначальной стоимости.

В учете выделяются следующие виды однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- инвестиционная недвижимость;
- другие виды основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования основного средства для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств, которая проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Несущественным признается изменение ликвидационной стоимости менее чем на 10% и СПИ менее чем на 5%.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства в оценке, принятой в договоре, арендованные земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования и представляет собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Право пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Общество проводит проверку ППА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Нематериальные активы

С бухгалтерской отчетности за 2024 год организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении актива, характеризующегося одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 стоимостью менее 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание такого актива, относятся на расходы после завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения такого актива обеспечивается путем отражения его на отдельном забалансовом счете 013 «Нематериальные активы в эксплуатации», учет ведется в натуральных единицах с указанием стоимости объекта.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости, которая не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022. Переоценка объектов нематериальных активов не производится.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода);
- срока использования объекта, указанного в первичных документах контрагента.

Амортизация НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса отражены сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, товары для перепродажи, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

Принятие к бухгалтерскому учету материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости, которая подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

.Косвенные расходы распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым материальным расходам.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы проверяются на обесценение не реже, чем 1 раз в год, в том числе перед составлением годовой отчетности. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признаны расходом соответствующие запасы.

Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте «Признание доходов» настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте «Признание доходов» настоящих пояснений.

Учет расходов на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Прямые расходы – это расходы, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные расходы – это расходы, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым расходам относится стоимость материалов, использованных для производства продукции.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы, связанные с производством, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость, в том числе:

- оплата труда работников, занятых в производстве, и начисленные на нее страховые взносы;
- инвентарь и производственный инструмент;
- амортизация основных средств, используемых в процессе производства;
- услуги производственного характера .

Общепроизводственные расходы, накопленные на счете 25, на конец каждого отчетного периода списываются на себестоимость произведенных полуфабрикатов и продукции пропорционально материальным расходам, отнесенным на производство соответствующих полуфабрикатов и продукции.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат; отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата и страховые взносы (за исключением заработной платы производственных рабочих);
- расходы по аренде помещений;
- материальные расходы для общехозяйственных нужд;
- стоимость информационных, консультационных услуг;
- другие управленческие расходы.

Коммерческие расходы, связанные с продвижением и продажей продукции, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат; отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов учитываются, в частности:

- рекламные и маркетинговые расходы;
- транспортные и экспедиционные расходы;
- агентские расходы, связанные с продажей;
- другие расходы, связанные с продажей.

Признание доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации собственной продукции,
- доходы от реализации полуфабрикатов собственного производства,
- доходы от реализации товаров и материалов,
- услуги по доставке покупателям.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- доходы от предоставления имущества в аренду;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- отклонения, возникающие при покупке/продаже валюты;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Следующие прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы (перечислить) отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто:

- в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 всегда отражаются свернуто финансовый результат от выбытия основных средств и капитальных вложений;
- поступления и расходы по продаже валюты.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам. Эти затраты подлежат отнесению в состав расходов по обычным видам деятельности или на прочие расходы при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, как правило, списываются в состав расходов отчетного периода равномерно на пропорционально временной основе.

В бухгалтерском балансе сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» представляются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Расходы будущих периодов представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» раздела II Баланса. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные и отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела I Баланса.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота остается не более 12 месяцев. Кроме того, осуществляется перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях продления (пролонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения суммы задолженности составляет более чем 12 месяцев.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, в т.ч. ставшие известными из СМИ;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв создается по каждому сомнительному долгу задолженности (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Доходы и расходы, образованные при создании и восстановления резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного года отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам в Обществе относятся, в частности:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- депозиты-овернайт;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение 30 календарных дней).

Банковские депозиты учитываются в составе финансовых вложений, если их срок размещения превышает один месяц.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто (сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»):

- Косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- Поступления и выбытия денежных средств у комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от займодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев от отчетной даты).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 500 000 рублей.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением:

- по вкладам в УК – доли (акции);
- по займам выданным – договор;
- по депозитам – вклад.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов). В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании результатов проверки на обесценение (устойчивое существенное снижение стоимости) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Формирование оценочных резервов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Резерв на оплату отпусков определяется на основе количества неиспользованных отпускных дней сотрудников и среднедневного заработка по организации. Сумма резерва рассчитывается как среднедневной заработок сотрудников организации, умноженный на остаток отпусков. По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва на отпуска.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Общество использует «балансовый метод» расчета налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.4.

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 и складывается из:

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимается изменение отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток).

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета и дополнительных расчетов к этим счетам. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Инвентаризация

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Начиная с 01.04.2025 г. инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующей группы статей бухгалтерского баланса или статьи отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет более 5 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

Внесение изменений в учетную политику

В 2025 году вступают в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», в связи с чем в учетную политику общества будут внесены соответствующие изменения.

Обществом заключены договоры лизинга на покупку транспортных средств:

Поступления техники и транспортных средств по договорам лизинга приведены в таблице:

	Поступление в лизинг в 2023 году	Поступление в лизинг 2024 году	Поступление в лизинг 2025 году	Выкуп предметов лизинга в 2025 году
1	Great Wall Poer	LADA Niva	LADA LARGUS	Автокран Клинцы
2	Great Wall Poer	Автокран Zoomlion ZTC300	Погрузчик фронтальный SHANTUI CONSTRUCTION MACHINERY	Автокран Клинцы
3	HYUNDAI R350LVS	Автокран Zoomlion ZTC300	Манипулятор WANSHAN	Экскаватор Hyundai
4	Экскаватор Hyundai	Автокран Zoomlion ZTC300	CHANGAN Пикап рамный	Great Wall Poer
5	LADA GRANTA	Автокран Zoomlion ZTC300		Экскаватор Hyundai
6	LADA GRANTA	Автокран Zoomlion ZTC300		Экскаватор Hyundai
7	LADA Niva	Автокран Zoomlion ZTC600V		
8	LADA Niva	Автокран Zoomlion ZTC600V		
9	Автокран ZOOMLION	LADA GRANTA		
10	Автокран Zoomlion ZTC300	Автокран Zoomlion ZTC300		
11	Автокран Zoomlion ZTC300			
12	Автокран Zoomlion ZTC300			
13	Автокран Zoomlion ZTC600V			
14	ГАЗ СОБОЛЬ			
15	Экскаватор HYUNDAI R350LVS			
16	Экскаватор HYUNDAI HX300S			
17	Экскаватор Hyundai			

3.2. Отложенные налоговые активы

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы:	50 513	76 915	33 521
Резервы по сомнительным долгам	2 377	8 856	
Убыток текущего периода			
Арендные обязательства	47 022	67 083	33 398

3.3. Запасы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы, всего	21 934	12 075	127
В т.ч. расходы будущих периодов	21 267	11 943	29

3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	0	0	112

3.5. Дебиторская задолженность.

Расшифровка дебиторской задолженности. На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
Дебиторская задолженность, всего:	204 876		155 315		79 978	
В том числе:	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность покупателей	197 790	(6 492)	174 661	(35 426)	57 316	(6 735)

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методикой, утвержденной в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Нереальная к взысканию задолженность (безнадежная задолженность) списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3.6. Финансовые вложения.

В строке 1240 бухгалтерского баланса отражен заем выданный (краткосрочный).

Сумма основного долга составляет на 31.12.2023 - 0, на 31.12.2024 – 7018, на 31.12.2025 – 6878.

Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	9 889	1 183	381
Итого денежные средства	9 889	1 183	381

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025г, 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. не доступны для использования.

3.8. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000,00 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 ,2024 г, 2023г. не производилось.

Добавочный капитал Обществом не формировался.

Резервный капитал Обществом не формировался

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Нераспределенная прибыль и чистые активы Общества на отчетные даты составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).	119 446	45 789	33 373
Чистые активы	119 456	45 799	33 383

3.10. Отложенные налоговые обязательства.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства:			
	106 056	106 764	50 609
- По основным средствам	95 394	77 281	40 911
- По арендным обязательства		12 070	895
- По процентным обязательствам	10 662	17 413	8 802

3.11. Прочие долгосрочные обязательства.

Наименование обязательств	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства	84 496	242 681	210 757
Долгосрочные обязательства по аренде	84 496	123 394	123 212

В настоящих пояснениях показатели строк 1450 на 31.12.2023 и 31.12.2024 приведены в соответствие с показателями на 31.12.2025

3.12. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность – всего:	270 800	232 249	91 784
в том числе			
поставщики и подрядчики	249 451	190 091	69 811
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	14 406	3 124	4 420

3.13. Обязательства по аренде.

Наименование обязательств	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде			
Краткосрочные обязательства по аренде	67 519	153 184	94 285

В настоящих пояснениях показатели строк 1520 «Обязательства по аренде» на 31.12.2023 и 31.12.2024 приведены в соответствие с показателями на 31.12.2025

3.14. *Оценочные обязательства*

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
в том числе:					
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2023 г.	0	0	0	
	2024 г.		3 379	741	2 637
	2025г.	2 637	4 643	2 865	4 414

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах.

4.1. *Выручка*

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	2024 г.
<i>Выручка всего, в том числе:</i>	380 573	516 114
Услуги предоставления строительной техники	369 841	516 114

4.2. *Себестоимость продаж*

Наименование показателя	За 2025 г.	2024 г.
<i>Себестоимость продаж всего, в том числе:</i>	234 246	385 233
Амортизация	45 100	37 726
Аренда спецтехники	15 895	
Оплата труда	40 080	26 947
Расходы на приобретение работ, услуг производственного характера	57 199	248 902
Содержание служебного транспорта	39 126	51 956

4.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	2024 г.
<i>Управленческие расходы всего, в том числе:</i>	27 233	18 701
Амортизация	3 391	2 998
Аренда помещений	2 127	2 101
Аренда спецтехники	4 743	
Оплата труда	8 141	4 765
Расходы на приобретение работ, услуг производственного характера		
Содержание служебного транспорта	4 598	4 515
Страховые взносы	1 623	

4.4. Проценты к получению

Наименование показателя	За 2025 г.	2024 г.
Проценты к получению по договору займа, всего	1 326	460

4.5. Проценты к уплате

Наименование показателя	За 2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате (аренда, лизинг), всего	37 449	45 748

4.6. Прочие доходы

Наименование показателя	За 2025 г.	2024 г.
<i>Прочие доходы всего, в том числе:</i>	50 478	43 858
Реализация прочего имущества (материалов)	24 081	43 242
Резервы по сомнительным долгам	25 917	

4.7. Прочие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	2024 г.
<i>Прочие расходы всего, в том числе:</i>	33 517	84 582
Реализация прочего имущества (материалов)	23 230	43 242
Прочие расходы не учитываемые в НУ	4 952	
Пени к уплате по договорам лизинга	3 202	

4.8. Налог на прибыль

За 2025 год прибыль до налогообложения составила 99 932 тыс. руб., за 2024 год – 26 168 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 582 тыс. руб., за 2024 год – 989 тыс. руб.

Отложенный налог связан с различием в признании в бухгалтерском и налоговом учете резервов по сомнительным долгам, основных средств, прав пользования активами и соответствующих обязательств.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составил 25 694 тыс. руб., за 2024 год – 6 792 тыс. руб.

4.9. Прочее

Наименование показателя	За 2025 г.	2024 г.
<i>Прочее</i>	0	5971

4.10. Чистая прибыль.

За 2025 год чистая прибыль составила 73 657 тыс. руб., за 2024 год – 12 416 тыс. руб.,

5. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами Общество не раскрывает в соответствии с п.3 ПБУ 11/2008, согласно которому Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 может не применяться при формировании бухгалтерской отчетности организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

6. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор Мирзоян Артак Арамаисович

30.03.2026