

Общество с ограниченной ответственностью "Независимость"
(ООО "Независимость")

ИНН 7838056332, КПП 783801001, ОГРН 1167847281161,

адрес: 190031, город Санкт-Петербург, Московский пр-кт, д. 2/6 литера А, помещ. 2-н оф. 116

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

1. Общая информация

Дата регистрации: 05.07.2016

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом с ограниченной ответственностью "Независимость" – (далее: Общество):

- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования (77.32)

ОКПО: 03381534

ОКАТО: 40262000000

ОКТМО: 40302000000

ОКФС: 16

ОКОГУ: 4210014

ОКОПФ: 12300

Руководитель: Генеральный директор Гусев Дмитрий Алексеевич

Учредитель(и): Гусев Дмитрий Алексеевич (ИНН: 760210801861)

Уставный капитал: 100 000 руб.

Структура уставного капитала:

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Гусев Дмитрий Алексеевич (ИНН: 760210801861)	100 000	100	100 000	100
Итого:		100 000	100	100 000	100

Система налогообложения: Общая (ОСНО)

Нахождение в реестре СМП (категория, дата включения): Микропредприятие, 10.08.2022.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2. Информация об учетной политике

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. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. 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)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

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

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация 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".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы по обычным видам деятельности формируются с использованием счетов учета затрат (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»). Прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, учитываются на счете 20 «Основное производство». Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются на финансовый результат. Расходы на продажу (при их наличии) учитываются на счете 44 и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: п. 5, п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета)

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

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

3. Иная информация

В предыдущем отчетном периоде финансово-хозяйственная деятельность Общества носила ограниченный и нерегулярный характер. Основное внимание в указанный период было сосредоточено на урегулировании ранее возникших обязательств, оптимизации структуры активов и восстановлении платежеспособности Общества. В связи с этим значительная часть доходов была сформирована за счет реализации транспортных средств (автомобилей), находившихся в собственности Общества.

Реализация указанных активов осуществлялась в рамках мероприятий по сокращению долговой нагрузки и направлялась на погашение задолженности перед кредиторами и иными контрагентами. Данные операции носили вынужденный и разовый характер, не являлись элементом обычной хозяйственной

деятельности Общества и не отражают его основной экономической модели. В связи с этим структура доходов в предыдущем отчетном периоде отличалась от структуры доходов в отчетном периоде и не может рассматриваться как типичная для Общества в долгосрочной перспективе.

В отчетном периоде Общество с мая 2025 года приступило к активному осуществлению основной финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с заявленным видом деятельности по ОКВЭД — аренда и лизинг строительных машин и оборудования. Деятельность Общества направлена на оказание услуг по предоставлению строительной техники в аренду с экипажем, что предполагает комплексное обслуживание клиентов, включающее предоставление техники, обеспечение ее технической готовности, а также участие квалифицированного персонала.

В течение отчетного периода Обществом последовательно осуществлялись мероприятия, направленные на восстановление и развитие операционной деятельности, включая формирование клиентской базы, заключение договоров на оказание услуг, организацию эксплуатации техники, а также обеспечение надлежащего уровня технического обслуживания и ремонта. Постепенно происходило увеличение загрузки техники, рост числа заказов и расширение объемов оказываемых услуг.

Рост выручки в отчетном периоде обусловлен началом активной деятельности Общества, увеличением количества заключенных договоров аренды, а также повышением интенсивности использования имеющихся производственных ресурсов. Динамика выручки отражает переход Общества от этапа восстановления и урегулирования обязательств к этапу устойчивого функционирования в рамках основной деятельности.

Финансовый результат отчетного периода сформирован преимущественно за счет доходов от оказания услуг по аренде строительной техники, что свидетельствует о формировании устойчивой операционной модели бизнеса. В отличие от предыдущего периода, в котором доходы носили эпизодический характер и были связаны с реализацией активов, в отчетном периоде структура доходов соответствует обычной деятельности Общества.

Изменение структуры активов и обязательств, а также динамика финансовых показателей обусловлены переходом Общества к активной фазе осуществления хозяйственной деятельности, направленной на извлечение экономической выгоды от оказания услуг. Общество продолжает развивать направление аренды строительной техники, что предполагает дальнейшее увеличение объемов оказания услуг и укрепление финансового положения.

Таким образом, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период отражают качественное изменение характера деятельности Общества, переход к системному ведению бизнеса и формирование устойчивых источников дохода, соответствующих основному виду деятельности.

<u>Генеральный директор</u>	<u></u>	<u>Гусев Дмитрий Алексеевич</u>
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)
27 марта 2026 г.		