

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Смена» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Смена» (ООО «Смена») осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Основной вид деятельности по ОКВЭД:

43.99 — Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

Организация предоставляет строительную технику в аренду, а также выполняет различные строительные работы.

Дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств организация не имеет.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета, в частности:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 25/2018 «Аренда»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 18/02 «Налог на прибыль организаций».

Учетная политика организации утверждена Приказом генерального директора № 1 от 31.12.24. В 2025 году изменения в учетную политику, повлиявшие на сравнимость показателей, не вносились.

Основные элементы учетной политики:

- Основные средства: Принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету в соответствии с Классификацией основных средств. Переоценка не проводится.
- Аренда (ФСБУ 25/2018):
 - Организация является арендодателем строительной техники. Доходы от операционной аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе выручки.
 - Организация является арендатором (лизингополучателем) по договорам лизинга. Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств. Обязательства по аренде (лизингу) отражаются в составе кредиторской задолженности.
- Запасы: Оцениваются по фактической себестоимости. При отпуске в эксплуатацию (запасные части, ГСМ) оцениваются по средней себестоимости.

- Доходы и расходы: Признаются по методу начисления. Выручка от аренды отражается за вычетом НДС.
- Налог на прибыль: Определяется на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 18/02.

3. Информация по статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Основные средства составляют основу активов организации. В 2025 году балансовая стоимость основных средств снизилась на 6 200 тыс. руб. (с 16 127 тыс. руб. до 9 927 тыс. руб.), что обусловлено начислением амортизации и выбытием объектов.

Движение основных средств за 2025 год:

Показатель Первоначальная стоимость (16127 тыс. руб.)

На 31.12.2024 16 127 тыс. руб.

Поступление 3 624 тыс. руб.

Начислено амортизации за 2025 год – 9 824 тыс. руб.

На 31.12.2025 - 9 927 тыс.руб.

В отчетном периоде произошли следующие изменения:

1. Поступление: В 2025 году организацией приобретен автомобиль (легковой/грузовой) для производственных нужд. Объект принят к учету в составе основных средств. Приобретение осуществлено по договору лизинга (финансовой аренды). В соответствии с ФСБУ 25/2018 актив в форме права пользования (автомобиль) отражен в составе основных средств, а обязательство по лизингу — в составе кредиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2025 сумма непогашенного обязательства по лизингу включена в кредиторскую задолженность.
2. Выбытие: Произошло выбытие объектов основных средств (строительной техники) в связи с окончанием срока полезного использования и физическим износом.
3. Амортизация: Начисление амортизации производится линейным способом.

Объекты основных средств, находящиеся в залоге, отсутствуют. Переоценка в 2025 году не проводилась.

3.2. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Остаток запасов на конец 2025 года составил 4 910 тыс. руб. (рост на 570 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом). Рост связан с увеличением объема запасных частей, горюче-смазочных материалов (ГСМ) и расходных материалов для обслуживания парка строительной техники.

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2025 не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 655 тыс. руб. Сокращение по сравнению с 2024 годом (6 123 тыс. руб.) составило 1 468 тыс. руб. (24,0%).

Вся задолженность является краткосрочной (погашение ожидается в течение 12 месяцев) и представляет собой задолженность арендаторов строительной техники за оказанные услуги. Просроченная задолженность на конец отчетного периода отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец 2025 года снизилась на 7 817 тыс. руб. (с 27 126 тыс. руб. до 19 309 тыс. руб.) или на 28,8%. Снижение связано с погашением обязательств перед поставщиками и подрядчиками.

В составе кредиторской задолженности отражена краткосрочная часть обязательств по договору лизинга (приобретение автомобиля).

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «Смена» составляет 10 тыс. руб. Изменений в уставном капитале в отчетном периоде не производилось.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 1 637 тыс. руб., увеличившись за год на 99 тыс. руб., что соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году.

Расчет чистых активов:

- Чистые активы на 31.12.2025: 1 647 тыс. руб. (стр. 1300 баланса).
- Уставный капитал: 10 тыс. руб.
- Чистые активы превышают уставный капитал, что свидетельствует о финансовой устойчивости организации.

4. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

4.1. Структура доходов и расходов

В 2025 году выручка от предоставления строительной техники в аренду составила 37 391 тыс. руб., что на 2,04% выше показателя 2024 года (36 636 тыс. руб.).

Показатель	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Изменение
Выручка (арендная плата)	37 391	36 636	+755
Себестоимость продаж	(37 150)	(36 295)	+855
Прочие доходы	48 28		+20
Прочие расходы	(90)	(72)	+18
Прибыль до налогообложения	199 297		-98
Налог на прибыль	(50)	(59)	-9
Чистая прибыль	99 225		-126

- Снижение валовой прибыли (со 341 тыс. руб. до 241 тыс. руб.) связано с опережающим ростом себестоимости по сравнению с выручкой. Себестоимость увеличилась в большей степени, что обусловлено ростом затрат на содержание парка техники (запасные части, ремонт, ГСМ) и увеличением амортизационных отчислений в связи с вводом нового автомобиля.
- Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 0,26% ($99 / 37 391 \times 100\%$), что ниже показателя 2024 года (0,61%).

4.2. Налог на прибыль организаций

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 50 тыс. руб. (в 2024 г. — 59 тыс. руб.). Отложенные налоговые активы и обязательства в отчетном периоде отсутствуют.

5. Информация о среднесписочной численности и кадровых изменениях

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 7 человек.

В 2025 году кадровые изменения составили:

- Принято на работу: 1 человек.
- Уволено: 1 человек.

Организация обеспечивает выполнение обязательств по выплате заработной платы, уплате налогов и страховых взносов в полном объеме.

6. Допущение непрерывности деятельности

Руководством организации проанализированы факторы, влияющие на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно. По состоянию на 31.12.2025 признаки банкротства, просроченная кредиторская задолженность, а также судебные разбирательства, способные существенно повлиять на деятельность, отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не произошло.

Генеральный директор _____ Басов С.Н.

Главный бухгалтер _____ Басов С.Н.

«31» марта 2026 г.