

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год ООО «ЭВЕРЕСТ»

1. Основные сведения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭВЕРЕСТ»
Сокращенное наименование	ООО «ЭВЕРЕСТ»
Дата регистрации	07.12.2017
ОГРН	1176313106925
ИНН/КПП	6313554079/631801001
Юридический адрес	443045, Самарская область, г.о. Самара, г Самара, ул Гагарина, д. 82А
Основной вид деятельности	81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта В отчетном периоде основным видом деятельности организации было выполнение работ по договорам строительного подряда (субподряда) и иным аналогичным договорам. Договора: коммерческие договора, муниципальные контракты, муниципальные контракты, подлежащие казначейскому сопровождению.
Среднесписочная численность за 2025 год	30 человек
Лицензии	№ Л014-00101-63/02950891 от 13.08.2025г. "Лицензирование деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений".
Единоличный исполнительный орган	Директор Чинков Василий Сергеевич
Уставный капитал	10 000 руб.
Учредители	100 % единственный участник (учредитель) Чинков Василий Сергеевич
Конечный бенефициар	Чинков Василий Сергеевич
Аудит	Организация не подлежит обязательному аудиту

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н. Как внутренний локальный нормативный акт утверждена директором. Последние изменения в действующую учетную политику внесены, в связи с новыми требованиями законодательства, приказом от 31.12.2021г. №03/УП «О внесении изменений в учетную политику» В соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот» организация ведет документооборот и оформляет первичные документы на русском языке. Валюта документов – рубль. Документ на иностранном языке до принятия его к учету должен быть переведен на русский язык, построчно. Срок хранения бухгалтерских документов составляет 5 лет.

Изменения учётной политики применяются перспективно. Пересчёт показателей предыдущих отчётных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс.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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на основании п.5 ФСБУ 6/2020.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Срок полезного использования в пределах сроков, установленных в Классификаторе для соответствующей амортизационной группы, устанавливается комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств на основании:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- нормативно-правовых и других документов использования этого объекта.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов соответственно.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, могут учитываться в качестве капитальных вложений, при обязательном выполнении условия пп. «а» п. 6. ФСБУ 26/2020, о получении экономических выгод от понесенных затрат в течение периода более 12 месяцев. Если данное условие ФСБУ 26 /2020 не выполняется, т.е договор аренды заключен на срок менее 12 месяцев, расходы на данные неотделимые улучшения, являются расходами по обычным видам деятельности (как расходы, связанные с поддержанием в исправном состоянии арендованных объектов ОС) (п.п.5,7 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Затраты на текущий ремонт признаются при выполнении условий, предусмотренных п.16 ПБУ 10/99.,п.18 ПБУ 10/99.

2.6. Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

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.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.7. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8. Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является: по вкладам в уставный капитал – доля; по займам, депозитным вкладам – договор.

Краткосрочные банковские депозиты, размещенные по соглашению о неснижаемом остатке на счетах, финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье "Денежные средства".

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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

2.9. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы" запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

С 1 января 2021 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 "Запасы" не относятся к запасам активы, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения контроля сохранности указанных активов при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением.

К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- оргтехника, расходные материалы к ней,
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;

- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (незавершенное производство, расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

Если расходы будущих периодов представляют собой расходы, оставшийся срок полезного использования которых на 31 декабря менее года, они отражаются в составе оборотных активов.

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

В составе кредиторской задолженности отражаются задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров с учетом НДС.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные, которые показываются за минусом НДС, принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе включает авансы полученные, которые отражаются за минусом НДС с авансов полученных.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощённых способов учёта. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа директора и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, приказа директора и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные Обществом к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

2.12. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Материальные внеоборотные активы

Для ведения основного вида деятельности Общество в части объектов недвижимости и, частично, оборудования, использует арендованное имущество. Согласно условиям договоров аренды, Общество за свой счет несет расходы по ремонту арендованного имущества, а также расходы по его модернизации и проведению неотделимых улучшений, по согласованию с Арендодателем.

В составе материальных внеоборотных активов отражена остаточная стоимость основных средств - транспортных средств, как собственных, так и лизинговых, и инструментов/оборудования, начальная стоимость которых составляла более 100 тыс. рублей.

Строка 1150 Бухгалтерского баланса	Сумма (в тыс. руб.)		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Основные средства	40 378	55 990	66 541
<i>из них:</i>			
Машины и оборудование (кроме офисного)	106	318	529
Транспортные средства	39 309	55 342	65 345
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	20	55
Другие виды основных средств	963	310	612

3.2. Финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы других организаций отсутствуют.

Выданные займы составляют на 31.12.2025г. – 22 825 т.р., включая начисленные проценты.

3.3. Запасы

Информация о наличии материально-производственных запасов отражена по стр.1210 бухгалтерского баланса. По строке отражается стоимость ТМЦ, а также незавершенное производство по договорам, срок исполнения которых 2026 год.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Строка 1250 Бухгалтерского баланса	Сумма (в тыс. руб.)		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.

Денежные средства и другие эквиваленты,	50 205	211	5 356
<i>из них:</i>			
Остатки на расчетном счете	50 205	211	5 356

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

Строка 1240 Бухгалтерского баланса	Сумма (в тыс. руб.)		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Финансовые и другие оборотные активы,	224 661	160 326	64 530
<i>из них:</i>			
Дебиторская задолженность краткосрочная	222 500	156 527	50 732
Дебиторская задолженность долгосрочная	0	0	0

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

3.6. Капитал и резервы

Строка 1300 Бухгалтерского баланса	Сумма (в тыс. руб.)		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Капитал			
<i>из них:</i>	28 049	19 799	17 057
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	28 039	19 789	17 047

3.7. Кредиты и займы

Строка 1410 Бухгалтерского баланса	Сумма (в тыс. руб.)		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Кредиты и займы			
<i>из них:</i>	0	3 036	8 318
Основной долг	0	3 036	8 318
Проценты	0	0	0

Строка 1450 Бухгалтерского баланса	Сумма (в тыс. руб.)		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Другие долгосрочные обязательства			
<i>из них:</i>	0	32 729	46 645
Лизинги	0	32 729	46 645

Строка 1510 Бухгалтерского баланса	Сумма (в тыс. руб.)		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Кредиты и займы			
<i>из них:</i>	4 921	6 687	4 348
Основной долг	4 472	6 687	4 348

Проценты	449	0	0
----------	-----	---	---

3.8. Кредиторская задолженность

Строка 1520 Бухгалтерского баланса	Сумма (в тыс. руб.)		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность,	549 357	367 231	69 817
<i>из них:</i>			
Задолженность перед поставщиками/подрядчиками	134 878	81 786	56 397
Задолженность перед заказчиками по незавершенным работам (авансы заказчиков)	361 842	261 254	3 028
Задолженность по налогам и взносам, срок уплаты которых на отчетную дату не наступил	36 541	23 666	10 002
Задолженность перед персоналом организации по зарплате, срок выплаты которой на отчетную дату не наступил	883	520	342

3.9. Выручка от продаж

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах	Сумма (тыс. руб.)	
	за 2025 год	за 2024 год
Выручка, <i>из них:</i>	775 823	190 037
Строительно-монтажные работы по контрактам	774 656	184 989
Услуги спецтехники	1 167	5 048

3.10. Состав прочих доходов и расходов

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах	Сумма (в тыс. руб.)	
	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы,	6 979	2 716
<i>из них:</i>		
Проценты к получению (от размещения депозитов)	2 995	2 023
Прочие доходы	3 984	693

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах	Сумма (в тыс. руб.)	
	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы,	4 276	3 365
<i>из них:</i>		
Расходы на услуги банков	412	450

Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	7	622
Прочие внереализационные расходы	3 629	2 293

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах	Сумма (в тыс. руб.)	
	за 2025 год	за 2024 год
Расходы по обычным видам деятельности,	715 660	166 162
<i>из них:</i>		
Себестоимость услуг	715 660	166 162

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с выполнением работ и оказания услуг по видам затрат:

Состав расходов по обычной деятельности:

Амортизация ОС (пп.3 п. 2 ст.253 НК РФ);

Арендные платежи за арендуемое имущество (пп. 10 п.1 ст. 264 НК РФ)

Взносы в СФР от НС и ПЗ;

Командировочные расходы;

Материальные расходы (пп. 1 п.1 ст. 254 НК РФ) (сырье, материалы, используемые при выполнении работ);

Материальные расходы (пп. 2 п.1 ст. 254 НК РФ) (упаковка, подготовка, испытания, контроль, эксплуатация ОС, хозрасходы);

Материальные расходы (пп. 3 п.1 ст. 254 НК РФ) (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, спецодежда и т.п.);

Материальные расходы (пп. 6 п.1 ст. 254 НК РФ) (услуги производственного характера)

Оплата больничного;

Оплата труда;

Прочие расходы (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ);

Расходы на канцтовары (включая заправку картриджей) (пп. 24 п.1 ст. 264 НК РФ);

Расходы на консультационные и аналогичные услуги (пп. 15 п.1 ст. 264 НК РФ);

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и ТБ (пп 7 п. 1 ст. 264 НК РФ);

Расходы на приобретение ПО и баз данных (пп. 26 п.1 ст. 264 НК РФ);

Расходы на содержание служебного транспорта (пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ);

Страховые взносы;

Расходы на взносы, вклады и иные платежи в НКО (пп. 29 п.1 ст. 264 НК РФ);

Расходы на комиссии и т.п. за услуги/работы сторонних организаций (пп. 3 п.1 ст. 264 НК РФ);

Расходы на консультационные и аналогичные услуги (пп. 15 п.1 ст. 264 НК РФ);

Расходы на почтовые и подобные услуги, услуги связи в т.ч. интернет (пп 25 п. 1 ст. 264 НК РФ);

Расходы на страхование КАСКО (п.1 п.1 ст 263 НК РФ);

Расходы на страхование ОСАГО (п.2 ст 263 НК РФ);

Расходы на юридические и информационные услуги (пп. 14 п.1 ст. 264 НК РФ);

Расходы по набору работников (пп. 8 п.1 ст. 264 НК РФ).

3.12. Связанные стороны

Чинков Василий Сергеевич - учредитель Общества (100%), директор.

3.13. Ни в настоящее время, ни в ближайшем будущем организация не планирует прекращение своей деятельности, риски нарушения принципа непрерывности деятельности отсутствуют.

Директор _____ Чинков Василий Сергеевич

31 марта 2026 г.