ООО "СпецТехАренда"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ЗА 2025 ГОД

1. Краткая характеристика

1.1. Реквизиты

Официальное наименование Общества полное (на русском языке)	Общество с ограниченной ответственностью "СпецТехАренда"
Официальное наименование Общества краткое (на русском языке)	ООО "СпецТехАренда"
Местонахождение организации (по уставу)	197374, Санкт-Петербург, ул. Стародеревенская, д. 6, к. 2 литер А, помещ. 1-Н офис 4
Дата регистрации	03.10.2017
ОГРН	1177847322036
ИНН	7814706447
КПП	781401001

Виды деятельности по ОКВЭД:
43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;
49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования;
77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки.

Общество не подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии малого предприятия

1.2. Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.3. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период	Численность работающих на отчетную дату
1	1

1.4. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Состав
Общее собрание участников Общества;	нет
Наблюдательный Совет (Совет директоров)	Нет
Генеральный директор	Артус Алексей Владимирович
Главный бухгалтер	Артус Алексей Владимирович

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Отчетность не является публикуемой согласно Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ (ред. 28.12.2025) «Об обществах с ограниченной ответственностью»

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность Общества ведутся согласно приказам «Об учетной политике» Общества (Приказ № __01____ от 29.12.2015), Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина от 04.10.2023 №157н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010), действующим ФСБУ, ПБУ (применяются в части, не противоречащей ФСБУ), и другим базовым нормативным документам.

В связи с тем, что Общество входит в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, принято решение о применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета:

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. приказом Минфина от 16.10.2018 №208н

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина от 17.09.2020 №204н

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина от 16.04.2021 №62н

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина от 17.09.2020 №204н

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина от 13.10.2023 №4н.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина от 16.04.2021 №62н. Используются унифицированные формы первичных документов из программы «1С: Бухгалтерия».

2.1.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется непосредственно главным бухгалтером, автоматизированным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия».

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

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

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.

Управленческие расходы, учитываемые по дебиту счета 26, Общехозяйственные расходы списываются непосредственно в дебет счета 90.08. «Управленческие расходы» и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.1.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Организация применяет общую систему налогообложения.

2.1.3. Налоговый учет по налогу на прибыль

2.1.3.1. Учет доходов и расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Не проверять объекты ОС, НМА и капитальные вложения на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, п. 4 ФСБУ 26/2020). Балансовая стоимость ОС, НМА в этом случае представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

2.1.3.2. Учет амортизируемого имущества

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

2.1.3.3. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Организация не применяет амортизационную премию.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

2.2. Изменения учетной политики в отчетном году.

В отчетном периоде в учетную политику внесены изменению согласно действующему законодательству, требующие отражения соответствующих операций в отчетности.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, у Общества отсутствуют.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.3. Расходы на научно исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Расходы на НИОКР у Общества отсутствуют.

3.4. Основные средства

Основные средства у Общества на отчетную дату составляют 4 053 тыс. рублей.

3.5. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы (товары) у Общества на отчетную дату составляют 17 тысяч рублей.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные заемные средства у Общества на конец отчетного периода отсутствуют.

Сальдо по депозитному счету у Общества на конец отчетного периода отсутствует.

3.7. Займы, кредиты и прочие обязательства

Займы, кредиты и прочие обязательства у Общества на конец отчетного периода отсутствуют.

3.8. Оценочные резервы

В отчетном периоде оценочные резервы Обществом не создавались.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Аффилированные лица отсутствуют.

5. События после отчетной даты

На дату составления данных Пояснений администрация Общества не располагает сведениями об информации, существенно уточняющей факты хозяйственной жизни, которые были отражены в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках отчетного года.

За период с января 2026 года до даты подписания отчетности существенных ошибок в бухгалтерском учете за 2025 год не обнаружено. Информации о банкротстве дебиторов в Общество не поступало.

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

6.1. Оценочные обязательства

В отчетном периоде у Общества оценочные обязательства отсутствуют.

6.2. Условные обязательства

Общество с момента государственной регистрации общества и по настоящее время не являлось участником (истцом/ответчиком) ни одного из судебных споров.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

6.3. Условные активы

Условные активы у Общества отсутствуют.

В отчетном периоде получена балансовая прибыль в целях налогообложения.

7. Денежные средства

7.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	Сумма (тыс. руб.)
Денежные средства и денежные эквиваленты **всего**	352
Наличные денежные средства	нет
Средства на счетах в рублях	352
Средства на счетах в иностранной валюте	нет
Депозиты до востребования	нет
Денежные средства, недоступные для использования	нет
Депозитные счета	нет

7.2. Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации

Средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества нет.

8. Прочие сведения

8.1. Выручка от реализации.

Выручка от реализации - составила 13118 тыс. руб.

8.2. Затраты

Общехозяйственные расходы составили 8 307 тыс. руб.

8.3. Расшифровка прочих доходов и расходов тыс. руб.

Статьи доходов и расходов	Сумма доходов	Сумма расходов
Прочие доходы и расходы, в т.ч.	**18 349**	**12 732**
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	18 349	12 714
Расходы кредитных организаций		18

8.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности составила 8432 тыс. рублей.
Сумма кредиторской задолженности составила 11492 тыс. рублей,

8.5. Инвентаризация активов и обязательств

Перед составлением годовой отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина от 13.10.2023 №4н в Обществе проведена инвентаризация ТМЦ, ОС, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности.

По инвентаризации материально-производственных запасов расхождений не выявлено.

По инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями, прочими дебиторами и кредиторами, а также резерву по сомнительным долгам расхождений не выявлено

8.6. Существенные ошибки прошлых периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенные ошибки прошлых периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

8.7. Перспективы деятельности организации

В организации проводятся постоянные мероприятия по повышению уровня квалификации работников, материально-техническому оснащению рабочих мест, повышению эффективности использования материальных и трудовых ресурсов.
Дальнейшие перспективы Общества в определяющей степени зависят от положения на рынке соответствующих услуг, развития общей экономической ситуации в стране.

8.8. Прочая информация по отчетности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
Любые выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.
Залоговое имущество отсутствует.
Обязательства по выданным собственным векселям отсутствуют
Денежные средства, недоступные для использования (открытые в пользу третьих лиц аккредитивы, другие ограничения) отсутствуют.
Аккредитивы, открытые в пользу Организации отсутствуют.
.

Генеральный директор _____ Артус А.В