Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая информация об организации

ООО «СПБ-РЕНТАЛС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
Оценочные значения, используемые при формировании отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Основные виды экономической деятельности — 68.31 «Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе»

4. Учетная политика

Организационные положения

1) Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2) Первичные учетные документы
Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.
Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.
Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного

взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3) Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4) Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5) 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".

6) Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

Методические положения

1) Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2) Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).
Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).
Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).
Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3) Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4) Запасы
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.
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 плановой себестоимости выпуска, суммам прямых материальных затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.
Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

5) Доходы, расходы
Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. Основные средства

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость и основные средства отсутствуют.

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на:

31.12.2023 составила 240 тыс. руб:
1) Фотоаппарат Canon, третья группа, Приборы оптические и фотографическое оборудование, принят к учету 16.01.2023, 90 тыс. руб;
2) Кухонный гарнитур, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 13.03.2023, 55 тыс. руб
3) Кухонный гарнитур комплект, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 29.11.2023, 95 тыс. руб

31.12.2024 составила 334 тыс. руб:
1) Фотоаппарат Canon, третья группа, Приборы оптические и фотографическое оборудование, принят к учету 16.01.2023, 90 тыс. руб;
2) Кухонный гарнитур, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 13.03.2023, 55 тыс. руб
3) Кухонный гарнитур комплект, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 29.11.2023, 95 тыс. руб
4) Кухонный гарнитур АТ 004, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 15.02.2024, 94 тыс. руб

31.12.2025 составила 334 тыс. руб:
1) Фотоаппарат Canon, третья группа, Приборы оптические и фотографическое оборудование, принят к учету 16.01.2023, 90 тыс. руб;
2) Кухонный гарнитур, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 13.03.2023, 55 тыс. руб
3) Кухонный гарнитур комплект, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 29.11.2023, 95 тыс. руб
4) Кухонный гарнитур АТ 004, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 15.02.2024, 94 тыс. руб

Остаточная стоимость основных средств с учетом начисленной амортизации по состоянию на:

31.12.2023 составила 214 тыс. руб:
1) Фотоаппарат Canon, третья группа, Приборы оптические и фотографическое оборудование, принят к учету 16.01.2023, 82 тыс. руб;
2) Кухонный гарнитур, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 13.03.2023, 53 тыс. руб
3) Кухонный гарнитур комплект, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 29.11.2023, 79 тыс. руб

31.12.2024 составила 245 тыс. руб:
1) Фотоаппарат Canon, третья группа, Приборы оптические и фотографическое оборудование, принят к учету 16.01.2023, 55 тыс. руб;
2) Кухонный гарнитур, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 13.03.2023, 36 тыс. руб
3) Кухонный гарнитур комплект, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 29.11.2023, 75 тыс. руб
4) Кухонный гарнитур АТ 004, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 15.02.2024, 79 тыс. руб

31.12.2025 составила 179 тыс. руб:
1) Фотоаппарат Canon, третья группа, Приборы оптические и фотографическое оборудование, принят к учету 16.01.2023, 38 тыс. руб;
2) Кухонный гарнитур, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 13.03.2023, 25 тыс. руб

3) Кухонный гарнитур комплект, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 29.11.2023, 56 тыс. руб
4) Кухонный гарнитур АТ 004, четвертая группа, Мебель для офисов и предприятий торговли, принят к учету 15.02.2024, 60 тыс. руб

6. Запасы

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 года запасы отсутствовали.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на:

31.12.2023 составили 55 тыс. руб., из них:
1) Расчетный счет, 044030653 СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, расчетный счет 40702810055040002044 49 тыс. руб.
2) Расчетный счет, 044525151 АО "Банк Русский Стандарт" 6 тыс. руб.

31.12.2024 составили 64 тыс. руб., из них:
1) Расчетный счет, 044030653 СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, расчетный счет 40702810055040002044 24 тыс. руб.
2) Расчетный счет, 044525151 АО "Банк Русский Стандарт" 5 тыс. руб.
3) Расчетный счет, 044030653 СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, расчетный счет 40702810555000001132 35 тыс. руб.

31.12.2025 составили 62 тыс. руб., из них:
1) Расчетный счет, 044030653 СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, расчетный счет 40702810055040002044 9 тыс. руб.
2) Расчетный счет, 044525151 АО "Банк Русский Стандарт" 2 тыс. руб.
3) Расчетный счет, 044030653 СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, расчетный счет 40702810555000001132 35 тыс. руб.
4) Расчетный счет, 044525974 АО "ТБанк" 16 тыс. руб.

8. Финансовые и другие оборотные активы

По состоянию на:

31.12.2023 составили 2364 тыс. руб., из них:
1) Дебиторская задолженность, Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 519 тыс. руб.
2) Дебиторская задолженность, Расчеты по налогам и сборам, 68 тыс. руб.;
3) Дебиторская задолженность, Расчеты с подотчетными лицами, 1777 тыс. руб.

31.12.2024 составили 4672 тыс. руб., из них:
1) Дебиторская задолженность, Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 515 тыс. руб.
2) Дебиторская задолженность, Расчеты с покупателями и заказчиками, 5 тыс. руб.
3) Дебиторская задолженность, Расчеты по налогам и сборам, 124 тыс. руб.;
4) Дебиторская задолженность, Расчеты с подотчетными лицами, 4028 тыс. руб.

31.12.2025 составили 4234 тыс. руб., из них:
1) Дебиторская задолженность, Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 541 тыс. руб.
2) Дебиторская задолженность, Расчеты с покупателями и заказчиками, 12 тыс. руб.
3) Дебиторская задолженность, Расчеты по налогам и сборам, 170 тыс. руб.;
4) Дебиторская задолженность, Расчеты с подотчетными лицами, 3511 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 12,5 тыс. руб. и оплачен полностью.
Единственным участником Общества является Кузнецова Валерия Вадимовна, доля участия — 100 процентов.
В 2023, 2024 и 2025 годах Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.
Нераспределенная прибыль общества по состоянию на 31.12.2023 составила 2 362 тысячи рублей, по состоянию на 31.12.2024 составила 2 877 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2025 составила 3 740 тысяч рублей.

10. Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на:

31.12.2023 отсутствовали;

31.12.2024 составили 1834 тыс. руб., из них:
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК 1834 тыс. руб

31.12.2025 составили 420 тыс. руб., из них:
АО "ТБанк" 385 тыс. руб.
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК 35 тыс. руб

11. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали: нематериальные активы, другие долгосрочные обязательства, краткосрочные заемные средства, другие краткосрочные обязательства.
В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

12. Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на:

31.12.2023 составила 259 тыс. руб., из них:

1) Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, 24 тыс. руб.;
2) Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 215 тыс. руб.;
3) Расчеты с персоналом по оплате труда, 20 тыс. руб.;

31.12.2024 составила 258 тыс. руб., из них:
1) Расчеты по налогам и сборам, 64 тыс. руб.;
2) Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, 14 тыс. руб.;
3) Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 126 тыс. руб.;
4) Расчеты с персоналом по оплате труда, 44 тыс. руб.;
5) Расчеты с покупателями и заказчиками, 10 тыс. руб.

31.12.2025 составила 304 тыс. руб., из них:
1) Расчеты с покупателями и заказчиками, 10 тыс. руб.;
2) Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, 27 тыс. руб.;
3) Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 127 тыс. руб.;
4) Расчеты с персоналом по оплате труда, 140 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка за 2024 год составила 6 518 тыс. руб,, за 2025 год выручка составила 7 845 тыс. руб.

Расходы за 2024 год составили 5813 тыс. руб, из них:

1) Материальные затраты 2270 тыс. руб;
2) Затраты на оплату труда 1079 тыс. руб;
3) Налоги на доходы организации 65 тыс. руб;
4) Прочие затраты 125 тыс. руб.

Расходы за 2025 год составили 6599 тыс. руб, из них:

1) Материальные затраты 2105 тыс. руб;
2) Затраты на оплату труда 1333 тыс. руб;
3) Налоги на доходы организации 78 тыс. руб;
4) Прочие затраты 305 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила 515 тыс. руб, за 2025 год составила 863 тыс. руб.

14. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Кузнецова Валерия Вадимовна (Решение № 1 от 11.04.2014, бессрочно).

Главный бухгалтер — Кузнецова Валерия Вадимовна.

15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «СПБ-РЕНТАЛС» Кузнецова В.В.

Главный бухгалтер ООО «СПБ-РЕНТАЛС» Кузнецова В.В.

