

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «САС» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦАВТОСТРОЙ»
Юридический адрес	160002, Вологодская обл, г Вологда, ул.Гагарина, дом №85, офис 9
ИНН/КПП	3525399133 /352501001
ОГРН	1173525011087
Орган управления	Директор
Виды деятельности в 2025 году	Основной – 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

Организация относится к субъектам малого предпринимательства, применяемая система налогообложения в 2025 году – общая система налогообложения.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с нормами и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена Приказом директора Общества от 28.12.2024 № 51.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета».

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность в части полученных авансов отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в оценке за минусом НДС, уплаченного в бюджет и учитываемого на счете 76.АВ.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает:

Свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Организация в соответствии с законодательством применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в частности:

ФСБУ 5/2019: фактическую себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (без всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае

отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев), запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены;

ФСБУ 6/2020: порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды не применяется, проверка основных средств на обесценение не производится, затраты на создание малоценных основных средств признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в них;

ФСБУ 25/2018: классифицирует все объекты учета аренды как операционную аренду, при применении ФСБУ 25/2018 организация не применяет дисконтирования в связи с тем, что относится к малым предприятиям;

ПБУ 19/02 последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;

ПБУ 8/2010 оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. не отражаются;

ПБУ 18/02 организацией применяется.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется к активам (за исключением объектов недвижимости), которые имеют признаки ОС, но стоимость которых незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). К незначительным активам относятся:

- Активы стоимостью за единицу не более 100 000 рублей;
- Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание ОС признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимости относятся к ОС независимо от их стоимости.

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Расходы будущих периодов

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а именно:

- суммы страховых премий по договорам добровольного и обязательного страхования;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, которые нельзя отнести к нематериальным активам;
- другие затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Уставный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вкладов участников Общества.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции собственного производства, товаров, работ и услуг, доходы от предоставления имущества в аренду.

Все остальные доходы являются прочими доходами.

Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами. Расходы, связанные с передачей имущества в аренду, относятся к прочим расходам.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи», в качестве условно-постоянных).

Существенных изменений в учетную политику на 2025 год не вносилось.

2. Основные средства, тыс.руб. (стр. 1150)

Группы	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Собственные основные средства	13 534	23 785
Основные средства, по договорам лизинга	48 071	29 553

3. Финансовые и другие внеоборотные активы

В течение 2025 года Общество не осуществляло долгосрочных финансовых вложений. В составе показателя отражены Отложенные налоговые активы в сумме 7 256 тыс.руб.

4. Финансовые и другие оборотные активы

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5. Обязательства

Займы и кредиты

В составе показателя отражены займы полученные и проценты к выплате по ним.

Долгосрочные обязательства (стр. 1450)

В составе показателя отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 11 467 тыс.руб., обязательства по аренде (договоры лизинга) 21 761 тыс. руб., данный показатель сформирован свернуто за минусом НДС .

Кредиторская задолженность (стр.1520)

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

6. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (тыс.руб.):

Материальные расходы	93 576
Амортизация	34 826
Расходы на содержание техники	62 445
Оплата труда	23 282
Страховые взносы	6 329
Командировочные расходы	7 934
Прочие расходы	1 163
Имущественные налоги, платежи Платон	1 919

7. Прочие доходы и расходы

В составе показателя прочих доходов отражены доходы от реализации основных средств.

8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма текущего налога на прибыль, определенного по данным налоговой декларации, скорректированная на сумму отложенного налога на прибыль.

Информация о применении ПБУ 18/02

В Бухгалтерском балансе Общество отражает суммы отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) развернуто.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.