

# Общество с ограниченной ответственностью “СпецРесурс”

ИНН 9728072906 КПП 772801001

ОГРН 1227700553013

117342, г.Москва, ул. Бутлерова, д.17, помещ. 160/3

---

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО “СпецРесурс”

## 1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

1.2. 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. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3. Организация ведет учет: с применением обычного плана счетов.

2.4. Формы первичных учетных документов.

Организация использует: унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы.

2.5. Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):  
корректирующим способом.

2.6. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является: генеральный директор.

2.7. Формы бухгалтерской отчетности.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ): упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.8. Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если

его удельный вес в общей сумме составляет: 5% и более от валюты баланса.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на: 5% и более от валюты баланса.

2.9. Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация исправляет существенные ошибки в отчетности: без ретроспективного пересчета.

В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются: перспективно.

2.10. Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019): в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»: по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются: непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019): по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

Материалы списываются: по средней себестоимости (по скользящей оценке).

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

2.11. Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость готовой продукции оценивается: по фактической производственной себестоимости на счете 43.

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценивается: по фактической производственной себестоимости.

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) между объектами калькулирования: не распределяются.

2.12. Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Фактическая себестоимость товаров формируется: в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п.21 ФСБУ 5/2019): в составе расходов на продажу.

Товары учитываются: по фактической себестоимости на счете 41, без использования

счетов 15 и 16.

Товары списываются: по средней себестоимости (по скользящей оценке).

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг): полностью.

2.13. Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019): по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов.

2.14. Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:

расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве  
расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов

суммы начисленной амортизации производственных основных средств

расходы на приобретение работ и услуг производственного характера

иные виды расходов

2.15. Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб.

Информация об объектах ОС раскрывается в бухгалтерской отчетности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020): в полном объеме.

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется: на забалансовых счетах.

2.16. Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца.

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020): линейным способом по всем группам.

Проверка элементов амортизации ОС проводится: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте.

2.17. Переоценка основных средств.

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020): не применяется.

Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020): не применяется.

2.18. Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018): только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022.

Организация в качестве арендодателя учитывает любую аренду (за исключением договоров, по которым право собственности на объект аренды переходит к арендатору или по которым предусмотрен выкуп по цене значительно ниже справедливой стоимости) (п. 28 ФСБУ 25/2018): как операционную аренду.

2.19. Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02): не переоцениваются.

2.20. Учет нематериальных активов.

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022): 100 000 руб. и более.

Организация включает в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА (п. 4, 10 ФСБУ 26/2020): только уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) суммы.

Контроль за движением малоценных НМА, а также результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не учитываются в составе НМА, ведется (п. 7, 9 ФСБУ 14/2022): на забалансовых счетах.

Информация об объектах НМА раскрывается в бухгалтерской отчетности (п. 3, 49, 50, 51 ФСБУ 14/2022): в полном объеме.

2.21. Учет амортизации нематериальных активов.

Амортизация по объектам НМА начинает начисляться (п. 38 ФСБУ 14/2022): с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта.

Амортизация по НМА начисляется: ежемесячно.

Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. 42 ФСБУ 14/2022): специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте.

2.22. Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются: по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99): доходами от обычных видов деятельности.

Расходы по займам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива учитываются (п. 7 ПБУ 15/2008): в составе прочих расходов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99): по мере готовности работы, услуги, продукции.

### **3. Детализация данных упрощенной бухгалтерской отчетности:**

Бухгалтерская отчетность ООО «СпецРесурс» составлена в тыс.руб.

Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» - 4333 тыс.

руб., в том числе:

- Предоставленные займы 4333 тыс. руб.

Строка 1210 «Запасы» - 5522 тыс. руб., в том числе:

- Материалы – 2872 тыс. руб.

- Товары 2650 тыс.руб.

5. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» - 6630 тыс. руб, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 4357 тыс. руб.

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 365 тыс. руб

- Расчеты с подотчетными лицами - 1823 тыс.руб.

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 85 тыс.руб.

6. Строка 1300 «Капитал» - 3829 тыс. руб., в том числе:

- Уставный капитал – 10 тыс. руб.

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3819 тыс. руб.

7. Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» - 11900 тыс. руб., в том числе:

- Краткосрочные займы – 11900 тыс. руб.

8. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» - 756 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с персоналом по оплате труда - 304 тыс. руб.

- С покупателями и заказчиками -90 тыс.руб.

- Расчеты по налогам и сборам – 151 тыс. руб.

- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 211 тыс.руб.

9. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» - 3068 тыс. руб., в том числе:

-себестоимость продаж -3068 тыс. руб.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Генеральный директор Общества

Булдакова С.Н.

---