

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦРЕНТ» (ООО «СПЕЦРЕНТ») является субъектом малого предпринимательства. Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчётность по упрощённым формам.

Основной вид деятельности в отчётном периоде:

Работы строительные специализированные прочие, не включённые в другие группировки (код ОКВЭД 43.99). Доходы формируются преимущественно за счёт выполнения сдачи спецтехники в аренду и оказания сопутствующих услуг.

Обязательный аудит бухгалтерской отчётности не проводится в соответствии с критериями, установленными статьёй 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307 -ФЗ.

2. Состав бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчётность за 2025 год сформирована в следующем составе:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчётность составлена с учётом требования существенности и особенностей деятельности организации.

3. Учётная политика

Учётная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 -ФЗ и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ). В связи с наличием статуса малого предприятия применяются упрощённые способы ведения учёта, предусмотренные соответствующими стандартами.

Основные элементы учётной политики:

- Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости) учитываются в составе материально-производственных запасов. Амортизация начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость объектов признаётся равной нулю. Капитальные вложения в улучшение основных средств списываются на расходы единовременно, если их стоимость не превышает 10 % суммы начисленной амортизации по соответствующей группе.

- Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

Применяется аналогичный стоимостной лимит (100 000 руб.). Амортизация начисляется линейным способом.

- Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасы (материалы, ГСМ, запасные части, спецодежда) оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии запасов используется способ оценки по средней себестоимости. Малоценные предметы списываются на расходы в момент приобретения. Резерв под обесценение запасов не создаётся ввиду несущественности рисков.

- Аренда (ФСБУ 25/2018)

Организация является арендатором помещений (офис, склад, стоянка техники). Применяется упрощённый порядок, предусмотренный для субъектов малого предпринимательства: права пользования активом и арендные обязательства не признаются, арендные платежи равномерно включаются в расходы периода.

- Доходы и расходы

Учёт ведётся методом начисления. Расходы по обычным видам деятельности признаются в полной сумме в периоде их возникновения. Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов.

- Налог на прибыль (ФСБУ 18/2023)

Организация применяет упрощённый порядок ведения бухгалтерского учёта налога на прибыль. Отложенные

налоговые активы и обязательства не рассчитываются и не отражаются, поскольку возникающие разницы признаются несущественными. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации.

- Отчёт о движении денежных средств

Платежи по налогам, сборам и страховым взносам, уплачиваемые через единый налоговый счёт, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций общей суммой (в соответствии с Рекомендацией БМЦ Р - 175/2025-КпР).

Учётная политика утверждена приказом генерального директора. В отчётном периоде изменения в учётную политику не вносились.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

В составе материальных внеоборотных активов отражена первоначальная стоимость специализированной техники и оборудования, используемых при выполнении строительных работ, за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начислена линейным способом в соответствии с установленными сроками полезного использования.

4.2. Запасы (строка 1210)

Запасы представлены строительными материалами, горюче-смазочными материалами и запасными частями для обслуживания техники. Оценка запасов производится по фактической себестоимости.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230)

Краткосрочная дебиторская задолженность сформирована задолженностью заказчиков по выполненным работам и услугам. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность включает обязательства перед поставщиками материалов и услуг, задолженность по налогам и сборам, а также по оплате труда. Все обязательства являются текущими.

4.5. Капитал (строка 1300)

Капитал организации состоит из уставного капитала и нераспределённой прибыли.

5. Пояснения к показателям отчёта о финансовых результатах

- Выручка (строка 2110) – доходы от выполнения специализированных строительных работ и оказания сопутствующих услуг.

- Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) – включают затраты на материалы, оплату труда производственного персонала, амортизацию техники, аренду, услуги субподрядчиков и прочие прямые расходы.

- Проценты к уплате (строка 2330) – связаны с обслуживанием краткосрочных кредитных средств.

- Прочие доходы (строка 2340) – включают, в частности, списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, реализацию излишнего имущества.

- Прочие расходы (строка 2350) – преимущественно представлены расходами, не связанными с обычными видами деятельности.

- Налог на прибыль (строка 2410) – текущий налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с налоговым законодательством. В связи с применением упрощённого порядка, установленного ФСБУ 18/2023, отложенные налоговые активы и обязательства не отражались.

- Чистая прибыль (строка 2400) – итоговый финансовый результат деятельности организации за отчётный период.

6. События после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации или результаты её деятельности, не произошло.

Генеральный директор _____ Чупраков Александр Владимирович

31 марта 2026 г.