

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Богинский Сергей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	13 620	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 197	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Богинский Сергей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Богинский Сергей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Богинский Сергей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	-	-	1 629	-	-	-	-	-	-	-	-	1 629	-
	5530	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	24	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	817	-	-	-	-	-	-	-	-	817	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	788	-	-	-	-	-	-	-	-	788	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	-	-	1 629	-	-	-	-	-	X	-	-	1 629	-
	5520	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	6 300	-	-	-	-	-	-	6 300
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	6 300	-	-	-	-	-	-	6 300
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	-	5 723	564	-	-	-	-	-	6 287
	5580	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	4 148	-	-	-	-	-	-	4 148
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	1 126	-	-	-	-	-	-	1 127
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	449	-	-	-	-	-	-	449
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	564	-	-	-	-	-	564
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	-	12 023	564	-	-	X	-	-	12 587
	5570	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Богинский Сергей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	303	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	1 011	-
Прочие затраты	5650	1 381	-
Итого по элементам	5660	2 695	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 695	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Богинский Сергей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Богинский Сергей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Богинский Сергей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Богинский Сергей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦТЕХАВТОЦЕНТР»
(ООО «Спецтехавтоцентр»)**

ОГРН 1237700950960, ИНН 9724165860,
115583, г. Москва, вн. тер. г. МО «Орехово-Борисово Южное», ул. Ясневая, д.14Б, стр.4

**В Инспекцию
Федеральной налоговой службы России № 24 по г. Москве**

**Текстовые Пояснения
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Спецтехавтоцентр»
за 2024 год**

Сведения об организации: Общество с ограниченной ответственностью «Спецтехавтоцентр», ИНН 9724165860, КПП 772401001, ОГРН 1237700950960 (далее по тексту – Общество).

1.1. Юридический и фактический адрес:

115583, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Орехово-Борисово Южное, ул. Ясенева, д. 14Б, стр. 4

1.2. Коды статистики:

ОКАТО: 45296579000, ОКТМО 45922000000

ОКПО: 80600501

ОКОПФ: 12300

ОКФС: 16

ОКВЭД 71.20

1.3. Генеральным директором ООО «Спецтехавтоцентр» является Богинский С.А.

1.4. Общество создано 28 декабря 2023г., основной вид деятельности в 2024г. - Технические испытания, исследования, анализ и сертификация. В обществе сформировано подразделение – Испытательная лаборатория.

1.5. Уставный капитал ООО «Спецтехавтоцентр» составляет 47 142,89 тыс. руб., сформирован за счет денежного вклада в сумме 100 тыс. руб. и увеличен за счет неденежного вклада – объекты недвижимого имущества общей стоимостью 47 042,89 тыс. руб.

1.6. Среднесписочная численность работников в 2024 году составила 2 чел. (часть сотрудников работает по совместительству).

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, без каких-либо отступлений, все показатели отражены в тыс. руб.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку.

В учете применялись следующие основные элементы учетной политики:

- метод начисления амортизации – линейный, как для бухгалтерского, так и для налогового учета;
- списание материалов производилось по средней себестоимости;
- общехозяйственные расходы списывались непосредственно на счет 90 «Продажи»;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавался;
- для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со ст. 272 НК.

Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавался.

ООО «Спецтехавтоцентр» арендует помещения для ООО «Спецтехавтоцентр» и Испытательной лаборатории Общества по следующим адресам:

- г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Орехово-Борисово Южное, ул. Ясенева, д. 14Б, стр. 4;
- г. Москва, Ясенева ул., вл.14, стр. 8;
- г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Орехово-Борисово Южное, улица Ясенева, Дом 14Б, стр. 2, каб. 3.

Амортизация основных средств, принятых на учет, начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования, установленных согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. Признаков обесценения ОС не выявлено.

Доходы и расходы организации учитываются методом начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), а также иными нормативными актами, т.е. в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг без учета НДС за 2024 год составила 2 541 тыс. руб. (строка 2110 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»). Вся сумма выручки получена за оказанные услуги по сдаче в аренду помещений, внесенных Участником в уставный капитал Общества.

Себестоимость проданных услуг за 2024 год составили 2 695 тыс. руб. (строка 2120 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»), а управленческие расходы составили 10 650 тыс. руб.

Себестоимость включает в себя расходы, связанные с деятельностью организации (материальные затраты, амортизационные отчисления, расходы на обслуживание имущества, сданного в аренду, и прочие). Управленческие расходы включают в себя затраты на организацию деятельности Испытательной лаборатории для прохождения аккредитации в Федеральной Службе по Аккредитации, в том числе заработную плату персонала и взносы, расходы на оборудование и материалы, расходы на телефонию, консультационные услуги и прочие расходы.

Убыток от продаж составил 10 804 тыс. руб. (строка 2200 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»).

Общество заключило договор займа в сумме 6 300 тыс. руб. За 2024 год начислены проценты в сумме 564 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы приведены, исходя из разъяснений по заполнению Отчетности в Письме МинФина РФ от 28.12.2016г. № 07-04-09/78875.

Прочие доходы за 2024 год отсутствуют.

Прочие расходы за 2024 год составили 184 тыс. руб. (строка 2350 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»). В прочих отражены расходы на услуги банков (28 тыс. руб.), расходы на оплату гос. пошлины для государственной регистрации права Общества на объекты недвижимого имущества (154 тыс. руб.) и прочие (2 тыс. руб.).

Убыток согласно Налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 060 Декларации) за 2024 год составляет 10 621 тыс. руб., согласно бухгалтерскому учету получен убыток в размере 11 552 тыс. руб. (строка 2300 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»).

Налог на прибыль за 2024г. не начислен, в связи с убытками. Отложенный налог на прибыль (ОНА) составляет 2 655 тыс. руб. (строка 2412 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»).

При составлении Отчета о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности за 2024 год за основу были приняты нормы Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

Согласно пункту 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков

являются, в частности, косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В соответствии с разъяснениями, содержащимися в Приложении к Письму Минфина России от 29.01.2014 №07-04-18/01 и Письму Минфина России от 22.01.2016г. №07-04-09/2355 Общество приняло решение отражать сумму НДСЛ, удержанную из доходов сотрудников, а также сумму начисленных и уплаченных страховых взносов, по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда» Отчета о движении денежных средств.

Также Общество приняло решение отражать данные дебиторской и кредиторской задолженности за минусом дебиторской и кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аффилированным лицом по отношению к ООО «Спецтехавтоцентр» в 2024 году являлось АО «Специализированный технический центр по ремонту и обслуживанию автомобильной техники» – Учредитель с долей 100% уставного капитала.

В 2024 году ООО «Спецтехавтоцентр» арендовало у АО «Спецтехавтоцентр» имущество на общую сумму 4 222 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%). На 31.12.2024г. задолженность ООО «Спецтехавтоцентр» перед АО «Спецтехавтоцентр» составляет 4 097 тыс. руб.

В 2024г. дивиденды участникам Общества не выплачивались.

В связи с отсутствием налоговой базы организация не является плательщиком следующих налогов:

- акцизов;
- налога на добычу полезных ископаемых;
- земельного налога;
- водного налога;
- налога на игорный бизнес.

Состав представляемой в Инспекцию ФНС России № 24 по г. Москва налоговой и бухгалтерской отчетности за 2024 год:

- Бухгалтерский баланс (ф.1)
- Отчет о финансовых результатах (ф.2)
- Отчет об изменениях капитала (ф.3)
- Отчет о движении денежных средств (ф.4)
- Пояснения к бухгалтерскому балансу
- Декларация по налогу на добавленную стоимость
- Декларация по налогу на прибыль
- Декларация по налогу на имущество
- Уведомление о налогах для ЕНП
- Расчет по страховым взносам
- Персонифицированные сведения
- Расчет 6-НДФЛ

Отчетность отправлена через систему электронной передачи данных.

Генеральный директор

С.А. Богинский

20 марта 2025г.