

		Коды
Дата (число, месяц, год)		31.12.2024
Организация	ООО «СПЕЦТЕХНИКА»	по ОКПО 31622617
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7455033147
Вид деятельности по ОКВЭД		49.20
Организационно-правовая форма/форма собственности		12300 16
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность		

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

28 марта 2025 года

Пояснения являются неотъемлемой и составной частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СПЕЦТЕХНИКА» за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, и включают в себя собственно пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СПЕЦТЕХНИКА» за 2024 год в виде таблиц и текстовых пояснений, содержание которых определяется организациями самостоятельно с учетом требований пункта 4 приказа Министерства Финансов № 66н от 02 июля 2010 года "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности, информация по учетной политике общества

ОГРН 1187456028649, ИНН 7455033147, КПП 745501001

- Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕХНИКА» создано 10.07.2018 года
- Адрес места нахождения: 455019, Челябинская обл, г Магнитогорск, ул Кирова, д. 71, офис 7.
- Основной вид деятельности – Строительство жилых и нежилых зданий
- Филиалов и представительств - нет
- Обособленные подразделения -нет
- Высшим органом управления Общества является: Общее собрание участников.

Полномочия единоличного исполнительного органа возложены на Генерального директора:

- С 17.05.2022 Ермухаметов Баялы Тулубаевич

Бенефициарный владелец Общества:

- Ермухаметов Баялы Тулубаевич

Общество не является малым предприятием.

Аудитором общества за 2024 год является ООО «Инфора-Аудит» ОГРН 1147456006940 ОРНЗ 11406035766 (Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»).

Среднесписочная численность работников на 31.12.2024г. составляет 139 человек.

Фактическая численность – 135 человек, из них предпенсионеров 15 и работающих пенсионеров 7 человека.

Основа представления настоящей бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства, по российским правилам бухгалтерского учета. Отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики

Отступлений от правил бухгалтерского учета при составлении отчетности не было.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет в обществе ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером Козлов А.Ю на основании приказа № 28-П от 04.09.2023 до 18.04.2024. С 27.04.2024 назначена на должность главного бухгалтера Теревгулова А.Ф. Приказ № 70 от 27.04.2024

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами второго и третьего порядка, необходимыми в деятельности организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Основные учетные решения, действующие в 2024.г.

- Доходы и расходы учитываются по методу «начисления».
- Амортизация основных средств – линейным методом
- Запасы учитываются по средней себестоимости.

С 2021 г. учетные решения в отношении доходов, расходов и запасов не изменялись.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2024 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года без корректировок.

Перед составлением бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Критерием существенности является величина 5 процентов.

В соответствии с положениями ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Общество оформляет факты хозяйственной жизни с помощью первичных

документов и регистров бухгалтерского учета. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также другими федеральными органами, в функции которых входит утверждение форм первичной документации. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.

По всем видам деятельности применяется общая система налогообложения.

Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В Российской Федерации расчеты между резидентами в иностранной валюте запрещены (ст. 9 Федерального закона от 10.12.03 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (с изм. и доп. от 22.07.08 г.)), но сами денежные обязательства могут быть установлены в иностранной валюте или в условных денежных единицах (п. 2 ст. 317 ГК РФ). Оплата по таким обязательствам производится в рублях по курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или соглашением сторон. В течение 2024 года обязательств, выраженных в иностранной валюте или условных единицах, в учете не было.

Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н. В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставный капитал;
- безотзывные депозитные вклады в кредитных организациях свыше 3-х месяцев.
- займы, выданные организациям на возмездной основе

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				

Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	6611	-	-	6611	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	6 612	1	-	-	-	6 611	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2024г.	6611	-	-	6611	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	6 612	1	-	-	-	6 611	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	6611	-	-	6611	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	6 612	1	-	-	-	6 611	-

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	-	-	-

Расходы

В состав себестоимости включаются расходы, связанные с выполнением СМР, которые учитываются на счете 20 «Основное производство». Расходы, относимые на себестоимость оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг и работ в последний день текущего месяца. Согласно подп. «е» п. 3 ФСБУ 5/2019 понесенные затраты на строительство

жилого дома с момента возникновения накапливаются нарастающим итогом и относятся к запасам. В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

В учете застройщик делает следующие записи:

Дебет 20 Кредит 02 (10, 23, 25, 67, 68, 69, 70, 76, 60...) — учтены расходы на строительство.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 20 отражен в строке 1210.

Управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной), для учета которых организация использует счет 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца, полностью относятся на расходы текущего периода в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Финансовый результат формируется ежемесячно по основному виду деятельности на счете 90 «Продажи», по прочим видам деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Общество в 2024 г. государственную помощь не получало.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СпецТехника» представлены в виде Табличной части, текстовых пояснений. Пояснения представлены далее на следующих страницах.

2. Пояснения по основным показателям бухгалтерского баланса

2.1 Основные средства

Организация с 01.01.2022 г. применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлялся с применением альтернативного порядка, который предусматривает корректировку балансовой стоимости ОС только на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020):

- первоначальная стоимость ОС не меняется;
- меняется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6 – проводки в корреспонденции со счетом 84.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы стоимостью не более 100 000,00 рублей (включительно) за единицу отражаются при оприходовании в составе МПЗ на счете 10.21. При передаче в эксплуатацию их стоимость включается в состав расходов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется организацией и закрепляется приказом по предприятию для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств, проводится способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

При выбытии остаточная стоимость ОС формируется на отдельном субсчете 01.09 «Выбытие основных средств». Отражение выбытия ОС при продаже отражается в Отчете о финансовых результатах развернутым способом.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Срок полезного использования по основным средствам определяется Обществом самостоятельно исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

В 2024 году в соответствии с правилами ФСБУ 6 по состоянию на 31.12.2024 были пересмотрены СПИ и ликвидационная стоимость основных средств, а также установлен срок полезного использования и ликвидационная стоимость транспортных средств, принятых в лизинг. Таким образом, СПИ и ликвидационная стоимость Прав пользования активами в виде транспортных средств, приравнена к СПИ и ликвидационной стоимости транспортных средств, соответствующих указанным ППА.

Общество в 2024 г. применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств, начинается с 1 числа месяца, следующего за датой его признания в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В течение 2024 года Общество в целях обновления автотранспортных средств проводило их продажу. Было реализовано 9 транспортных средства, выручка от реализации составила 16 758,3 тыс. руб. (без НДС), финансовый результат от сделок составил 12 960 тыс. руб. В отношении 1 транспортного средства было заключено соглашение о осуществлен замена стороны в договоре лизинга, то есть наша организация уступила свои права другой организации, в связи с отсутствием потребности в данном объекте.

По состоянию на 31.12.2024 г. на балансе Общества числятся следующие категории основных средств:

- Основные средства Общества 143 955 тыс. руб.
- Неамортизируемое имущество Общества 1 840 тыс. руб.
- Права пользования активами 327 415 тыс. руб.

Всего на общую сумму 410 729 тыс. руб.

2.2 Учет НМА

В учете Общества по состоянию на 31.12.2024 не числятся объекты НМА. В случае принятия к учету активов, обладающих признаками НМА, Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При этом, данный стандарт не будет применяться в отношении активов, обладающих признаками, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита в 100 000,00 руб.

2.3 Учет аренды

Общество с 01.01.2022 применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация применила альтернативный переход на применение стандарта с пересчетом показателей на 31.12.2021 г. в Балансе организации, показатели ОФР за 2021 год не пересчитывались.

Для целей бухгалтерского учета объектом аренды является объект, для которого одновременно выполняются следующие условия:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В случае, если договор аренды заключен на срок менее одного года, но по нему предполагается пролонгация, срок действия такого договора устанавливается приказом генерального директора исходя из предполагаемого срока дальнейшего использования арендованного имущества.

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При условии, что:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В данном случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. Периодичность начисления процентов ежемесячно

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

2.4 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/19), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. Переход на применение ФСБУ 5/2019 был осуществлен с 01.01.2021 г. ФСБУ 5/19 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К спецодежде и спецоснастке применяется стоимостной критерий (не более 100 000 руб.) для учета в составе запасов, независимо от эффективного срока использования указанного актива.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Запасов на, 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 отвечающих этим условиям - нет.

Списание ГСМ на себестоимость производится по фактически произведенным расходам. Документ, основание для списания ГСМ (топлива), - закрытый путевой лист. Предельный расход топлива (с учетом всех поправочных расчетных коэффициентов) не может превышать нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные Минтрансом России от 14.03.2008г. (Распоряжение Министерства Транспорта РФ №АМ-23-р от 14.03.2008г)

Расход топлива и расходы на его приобретение в 2023-2024 году составили:

		Количество	Стоимость, тыс. руб.
2023 г.	Дизельное топливо (л)	1 600 610,646	79 635,6
	КПП (м3)	17 544,53	427,0
	Всего расходов на топливо		104 333,5
2024 г.	Дизельное топливо (л)	2 139 071,34	98 846,6
	КПП (м3)	916,67	2 030,0
	Всего расходов на топливо		100 876,6

2.5 Информация о наличии уставного капитала, участниках, аффилированных лицах, связанных сторонах.

Величина уставного капитала составляет 100 000 рублей. Уставный капитал оплачен участником общества полностью при создании общества. В 2024г. 100% доли в уставном капитале ООО «СПЕЦТЕХНИКА» принадлежало Ермухаметову Баялы Тулубаевичу.

За 2024г. основному управленческому персоналу организации начислена и выплачена оплата труда по трудовому договору в размере 18 444,5 тыс. руб., НДФЛ в размере 2 392,8 тыс. руб., уплачено страховых взносов в сумме 3 816 тыс. руб.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2024 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6

1	Ермухаметов Баялы Тулубаевич	г. Магнитогорск	<p>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества</p> <p>Лицо является единоличным исполнительным органом Общества</p>	<p>10.07.2018</p> <p>16.05.2022</p>	100 %
---	------------------------------	-----------------	--	-------------------------------------	-------

Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений	Дата наступления оснований
Ермухаметов Баялы Тулубаевич	С.п. Агаповка	Учредитель, генеральный директор	10.07.2018
ООО «Спецшина»	Г. Магнитогорск	Учредитель Ермухаметов Б.Т	04.02.2022
ООО «Талтранс»	с.п. Буранное	Учредитель и директор Ермухаметов Б.Т	11.03.2024
Ермухаметов Баялы Тулубаевич	С.п. Агаповка	Предприниматель	07.05.2020

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Наименование	Доля в общей сумме по указанной статье	Характер отношений	Операции со связанной стороной
Закупки			
ООО «Спецшина»	1,9%	Поставщик	Шиномонтажные услуги, услуги оказания спецтехники
ИП Ермухаметов Б.Т.	0,6%	Поставщик	Аренда нежилого помещения и транспортных средств

2.6 Дебиторская задолженность.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов.

Сомнительной признается задолженность организации, в отношении которой выполняются следующие условия:

- задолженность не погашена в течение одного года с даты платежа, предусмотренного по договору,
- в течение данного периода отсутствует подписанный акт сверки взаиморасчетов с организацией-должником,
- имеется неисполненная в срок организацией-должником претензия на данную сумму или имеется информация о том, что организация-должник находится в стадии ликвидации либо в отношении организации введена процедура банкротства.

Сумма резерва на конец 2024 года по сомнительной задолженности составила 133 265,5 тыс. рублей.

В 2024 году был списан резерв по задолженности по ООО Перестройка на сумму 55 909,3 тыс. руб. По ООО Территория Притяжения был списан резерв на сумму 109 553,6 тыс. руб., создан на 98 169,2. Таким образом, на 31.12.2024 г. Общая сумма резерва составила 133 265,5 тыс. руб.

2.7 Кредиторская задолженность.

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. В 2024 году краткосрочных процентных кредитов не числилось

Данные о движении долгосрочных процентных кредитов и займов по кредиторам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2024	В т.ч. просроченная
1	Челиндбанк ПАО	50 000	369 340	-
2	Ермухаметов Б.Т.	344	-	-
	ИТОГО	50 344	369 340	

Текущая задолженность по уплате процентов на 31.12.2024 года отсутствует.

В долгосрочных обязательствах отражена кредиторская задолженность по арендным обязательствам:

№ п/п	Наименование организации	Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2024	В т.ч. просроченная
-------	--------------------------	-----------------------------	-----------------------------	---------------------

1	БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	47 240	87 593	-
2	КАРКАДЕ ООО	36 505	53 503	-
3	РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	77 115	127 219	-
4	ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	-	12 968	
	ИТОГО	160 860	281 283	

По стр. 1450 баланса указанная задолженность в размере 281 283 отражена за минусом процентных расходов и НДС по арендным обязательствам

1.8 Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (строка ББ 1240) на дату 31.12.2024 отсутствует

2.9 Отложенные налоговые активы и обязательства.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» обществом применяется.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Определение разниц производится балансовым методом.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» - строки 1180 и 1420 бухгалтерского баланса.

- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 6 107,5 тыс. руб. Остаток ОНА по резервам отпусков 2 750 тыс. руб.;
Отложенные налоговые активы в 2024 г.:
 - Остаток ОНА по убыткам прошлых периодов на 31.12.2024 составил 3 869,6 тыс руб
 - Отложенный налоговый актив по основным средствам составляет на конец года 569,1 тыс. руб..
 - Резерв по сомнительным долгам за отчетный период составляет 10 097,0 тыс. руб
 - Отложенный налоговый актив по арендным обязательствам составляет 73 250,0 тыс. руб.
 - Отложенный налоговый актив по кредиторской и дебиторской задолженности составил 361,3 тыс руб
 - Отложенный налоговый актив НЗП - 810,0 тыс руб
- Итого Отложенный налоговый актив на 31.12.2024г. составил 88 957,0 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство в 2024г.:

- Погашено отложенное налоговое обязательство по основным средствам в размере 6 827,6 тыс. руб.
Остаток на 31.12.2024 составляет 96 013,8 тыс. руб

- В связи с заключенными в течение 2024 г. новыми договорами лизинга ОНО по процентным обязательствам увеличилось на 219,1 тыс. руб. и составило 219,1 тыс. руб.
 - ОНО по арендным обязательствам составляет 219,1 тыс. руб.
 - ОНО по оценочным обязательствам и резервам составляет 839,3 тыс. руб.
 - ОНО по НЗП составляет 20,5 тыс. руб.
 - ОНО по прочим расходам 109,4 тыс. руб.
- Всего Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2024 составляет 97 202,1 тыс. руб.

Постоянные налоговые разницы.

Расходы, не включаемые в налоговую базу по налогу на прибыль в сумме 2 210 тыс. руб. образуют постоянное налоговое обязательство (актив) в размере 2 210,0 тыс. руб.

2.10 Финансовые показатели деятельности.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в «Отчете об изменениях капитала».

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Доходы по обычным видам деятельности

Объем реализации в стоимостных показателях

№ п\п	Наименование видов деятельности	Объем реализации за 2023 г., тыс. руб. без НДС	% от общего объема реализации	Объем реализации за 2024 г., тыс. руб. без НДС	% от общего объема реализации
1	СМР	1 270 543,1	98,6	880 255,8	98,4
2	Транспортные услуги	18 219,9	1,4	14 462,2	1,6
	ИТОГО	1 288 763,0	100	894 718,9	100

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2024г.
Реализация основных средств	3 928,3	16 758,3
Реализация прочего имущества	32 829,6	17 298,2
Изменение стоимости предметов аренды при досрочном расторжении договоров лизинга	0	0
Возмещение убытков страховыми компаниями	0	0
Санкции по договорам с контрагентами	0	0
Курсовые разницы	0	0
Прочие доходы	51 510,1	247 270,2
Итого прочих доходов:	88 268	281 326,7

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2024 г.
Реализация основных средств	2 577,3	16 820,0
Реализация прочего имущества	27 431,8	15 206,7
Резерв сомнительных долгов	230 620,1	183 833,9
Расходы на услуги банков	2 851,1	940,6
Штрафы прочие	1 569,1	164,2
Санкции по договорам с контрагентами	0	0
Госпошлины и судебные издержки	0	0
Курсовые разницы	0	0
Агентское вознаграждение по продаже ТС	0	0
Предпродажная подготовка ТС	38,5	0
Прочие расходы	6 743,1	102 450,7
Итого прочих расходов:	272 831	319 416,1

Затраты на производство

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2023 г.	2024 г.
Материальные затраты	5610	307 470	237 308
Расходы на оплату труда	5620	115 150	173 090
Отчисления с ФОТ во внебюджетные фонды	5630	21 583	42 188
Амортизация	5640	70 299	132 188
Прочие затраты	5650	536 603	387 341
Итого по элементам	5660	1 051 105	972 115
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(145 859)

Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	2 374	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 029 548	826 256

2.11 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Признано в 2024г.	Погашено в 2024г.	тыс. руб.
				Остаток на 31.12.2024
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	7 781,63	6 107	11 139	2 750

2.12 Прочие оборотные активы.

Прочие внеоборотные активы на балансе Общества составляют 3 805,0-отражены независимые гарантии.

2.13 Прочая информация

В 2024 году удалось произошло снижение прибыл от продаж. Это произошло вследствие того, что на предприятии собственными силами ведется строительство многоквартирного жилого дома, что требует существенных материальных затрат.

При этом управленческие расходы возросли, в основном за счет роста фонда оплаты труда административно-управленческого персонала и страховых взносов, а также увеличением расходов по обслуживанию программных продуктов в связи с развёртыванием нового программного обеспечения – цифровой логистической и сервисной платформы и ее интеграции с существующей.

В итоге в результате основного вида деятельности получена прибыль в размере 19 629 тыс. руб., что немного ниже показателя прошлого года.

Условные факты хозяйственной деятельности:

- Неразрешенные с ИФНС разногласия по налогам, сборам и взносам отсутствуют.
- Обеспечения обязательств полученные и выданные представлены в таблице

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.
Полученные - всего	0	4 011
Выданные - всего	103 050	191 120
в том числе:		
Администрация Агаповского СП	2 389	0
МУП УКХ	74 842	0
ООО «ПЕРЕСТРОЙКА»	21 528	0
ООО «ПЕРЕСТРОЙКА»	4 291	0

АГК АО	45 128	
Альфа-Банк АО	3 529	
ЕНЕР-ХОЛДИНГ ООО	4 442	
ММК ПАО	6 751	
ТЕРРИТОРИЯ ПРИТЯЖЕНИЯ ООО	131 269	

- Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, представлено в таблице.

Истец	Ответчик	Предмет спора	Сумма
ООО «Управление коммунального хозяйства»	ООО « СпецТехника»	О взыскании неустойки, штрафа по 44-ФЗ за нарушение срока выполнения контракта	в сумме 1 207 864,78 рублей
ООО « СпецТехника»	Администрация Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области	Иск о взыскании неосновательного (обеспечения участия в торгах-не верное представление документов, повлекшее перевод обеспечения в адрес устроителя торгов	в размере 1 195 063,60 рублей.
ООО «Спецтех Плюс»	ООО « СпецТехника»	Иск о взыскании задолженности Договор 62/2021-СТ от 02.08.2021	задолженность 545 828,87 рублей

События после отчетной даты и до подписания Аудиторского заключения, такие как:

- объявление дебиторов банкротами,
- произведение оценки производственных запасов, при которых возможно существенное снижение их стоимости,
- принятие решений о реорганизации,
- крупная сделка

отсутствуют.

На текущий момент Общество не имеет проблем с ликвидностью и не располагает информацией о значимых факторах, которые могли бы повлиять на возможность Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2.14 Информация о суммах, объявленных и не востребованных участниками общества и чистых активах общества

Расчет чистых активов (строка 3600 «Отчета об изменениях капитала») произведен аналогично расчёту на основании Порядка оценки стоимости чистых активов (утвержден приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 г. №10н/03-6/пз).

Общество не планирует объявлять об увеличении уставного капитала, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг

2.15 Информация о соблюдении Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Общество не подпадает под перечень организаций, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом и перечисленных в статье 5 федерального закона от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», соответственно не представляет информацию о сделках в контролирующие органы.

2.16 Информация о соблюдении Федерального закона «О противодействии коррупции».

В Обществе не осуществлялся прием на работу бывших госслужащих. Сотрудники Общества не переходили на работу на государственные должности. Руководство и работники организации не предпринимали какие-либо действия с целью дачи взятки или коммерческого подкупа должностного лица других организаций и государственных органов.

2.17 Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", начиная с бухгалтерской отчетности за 2009 г., в пояснения годовой бухгалтерской отчетности подлежат включению данные о совокупных затратах аудируемого лица на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

В 2022 году Общество потребило 149 899 кВт/ч электроэнергии

В 2023 г. – 172 631 кВт/ч.

2.18 Информация об экологической деятельности организации

В связи с тем, что в процессе хозяйственной деятельности Общества образуются отходы IV-V класса опасности, паспортизация отходов не осуществлялась.

2.19 Налоговое законодательство

В течение 2023-2024 года Обществом были начислены следующие налоги:

Наименование	Тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Налог на прибыль организаций	1 343,7	10 240,4
НДС	27 371,7	61 330,2
Транспортный налог	1 257,9	736,7
Налог на имущество	176,0	188,0
Земельный налог	2,5	1
НДФЛ	30 151,8	17 541,7

С 01.01.2023 Общество перешло на уплату налогов в составе Единого налогового платежа на Единый налоговый счет.

В 2024 году не проводились выездные налоговые проверки, а также не составлялись акты камеральных проверок и не выносились решения о несоблюдении законодательства.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Судебная практика по налоговым спорам указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства общества по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Принципы составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год участником не утверждена на дату представления отчета и не утверждена.

Лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 года

Генеральный директор ООО «Спецтехника»

Ермухаметов Б.Т.

м.п.