

Общество с ограниченной ответственностью «Спецтехника НПО»
**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых
результатах за 2025 год в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Спецтехника НПО».

1.2. Юридический адрес – 121096, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Филевский парк, ул Кастанаевская, д. 6, кв. 16

1.3. Дата государственной регистрации – 13.01.2015.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	3 человека
Отдел наладки и технического обслуживания	2 человек

1.4. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, в Организации нет.

1.5. Уставный капитал составляет 12 000 руб. Участниками являются:

- О.Е. Путилин с долей 50 процентов;
- Д.В. Батраков с долей 50 процентов.

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21);

1.7. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: О.Е. Путилин (приказ № 1 от 01.02.2022).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту согласно Федеральному закону №307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности»

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Поскольку ООО «Спецтехника НПО» относится к микропредприятиям, ФСБУ 25/2018 применяется только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по всем остальным договорам аренды ведется без применения ФСБУ 25/2018.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;

- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

На балансе ООО «Спецтехника НПО» числились основные средства – офисная техника. В соответствии с ФСБУ 6/2020 указанные основные средства переведены в малоценные основные средства с последующим учетом за балансом на счете МЦ 04.1 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

5. Нематериальные активы

Нематериальных активов на балансе ООО «Спецтехника НПО» нет.

6. Запасы

ООО «Спецтехника НПО» не применяет ФСБУ 5/2019, так как относится к микропредприятиям и вправе применять упрощенные способы учета и отчетности. Затраты, которые формируют стоимость запасов по ФСБУ 5/2019 (в том числе - стоимость незавершенного производства), относятся на расходы текущего периода.

7. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.2025	—
Материально-производственные запасы	25.12.2025	—
Ценные бумаги и бланки строгой отчетности	30.12.2025	—
Наличные денежные средства в кассе	10.12.2025	—
Дебиторская и кредиторская задолженности	31.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Учетная политика

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

В бухгалтерском учете создаются резервы по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридически лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 23 491 тысяч рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года. Основная сумма выручки от реализации приходится на услуги по техническому обслуживанию систем противопожарной безопасности. В 2025 году заметно уменьшилась доля выполненных работ по монтажу указанных систем в сравнении с предыдущим годом.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициарами ООО «Спецтехника НПО» являются участники Общества – О.Е. Путилин и Д.В. Батраков. В 2025 году им были выплачены дивиденды за 2024 год в общей сумме 3 900 тысяч рублей.

11. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

13. Бухгалтерский баланс

13.1. Внеоборотные активы (строка 1150)

2024 год – 202 тысячи рублей – остаточная стоимость арендованного имущества по состоянию на 31.12.2024 г.;

2025 год – 1 794 тысячи рублей – остаточная стоимость арендованного имущества по состоянию на 31.12.2025 г.

13.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

2024 год – 4 205 тысяч рублей – остаток денежных средств Организации на депозитном счете;

Поскольку депозит по состоянию на 31.12.2024 года являлся краткосрочным (на срок менее 3 месяцев, согласно п. 5 ПУБ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7, они относились к денежным эквивалентам, и отражались по строке 1250.

2025 год – 725 тысяч рублей – остаток денежных средств Организации на расчетном счете.

13.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

2024 год – 3 426 тысяч рублей. Из них:

- Краткосрочная дебиторская задолженность – 3 426 тысяч рублей;

2025 год – 6 497 тысяч рублей. Из них:

- Краткосрочная дебиторская задолженность – 3 597 тысяч рублей;

- Денежные средства на депозитном счете – 2 900 тысяч рублей.

В бухгалтерском балансе вся дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, так как срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2025 года депозиты открыты на срок более 3 месяцев, поэтому в бухгалтерском балансе за 2025 год данные депозиты указаны в составе финансовых вложений.

13.4. Капитал (строка 1600)

2024 год – 3 972 тысячи рублей, из них:

- уставный капитал - 12 тысяч рублей;

- нераспределенная прибыль – 3 960 тысяч рублей.
2025 год – 4 962 тысячи рублей, из них:
- уставный капитал – 12 тысяч рублей;
- нераспределенная прибыль – 4 950 тысяч рублей.
13.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 152)
2024 год -3 236 тысяч рублей;
2025 год – 4 054 тысячи рублей.

14. Отчет о финансовых результатах

14.1. Выручка (строка 2110)
2024 год – 34 946 тысяч рублей;
2025 год – 23 491 тысяча рублей.
14.2 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)
2024 год – 29 356 тысяч рублей. В том числе,
- себестоимость продаж – 14 267 тысяч рублей;
- управленческие расходы – 15 089 тысяча рублей.
2025 год – 17 372 тысячи рублей. В том числе:
- себестоимость продаж – 3 402 тысячи рублей;
- управленческие расходы – 13 970 тысяч рублей.
14.2. Прочие доходы (строка 2340)
2024 год – 665 тысяч рублей, из них проценты по депозитам 330 тысяч рублей;
2025 год – 447 тысяч рублей, из них проценты по депозитам 253 тысячи рублей.
14.3. Прочие расходы (строка 2350)
2024 год – 346 тысяч рублей – резервы по сомнительным долгам, расходы на услуги банков, списание просроченной дебиторской задолженности.
2025 год – 36 тысяч рублей – расходы на услуги банков.
14.4. Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)
2024 год – 1 196 тысяч рублей;
2025 год – 1 638 тысяч рублей.

15. Отчет об изменениях капитала

Чистая прибыль в 2024 году составила 4 713 тысяч рублей. По итогам 2024 года Участникам Общества были выплачены дивиденды в сумме 3 900 тысяч рублей. В 2025 году чистая прибыль составила 4 892 тысячи рублей.

Стоимость чистых активов ООО «Спецтехника НПО» на 31.12.2024 года составляла 3 978 тысяч рублей. Стоимость чистых активов ООО «Спецтехника НПО» на 31.12.2025 года составляет 4 962 тысячи рублей.

16. Отчет о движении денежных средств

16.1. Поступления – всего (строка 4110)

В 2024 году поступления ООО «Спецтехника НПО» составили 41 247 тысяч рублей. Из них:

- поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг – 40 695 тысяч рублей;
- прочие поступления – 552 тысячи рублей (проценты по депозитам, возврат оплаты за товары).

В 2025 году поступления ООО «Спецтехника НПО» составили 26 284 тысячи рублей. Из них:

- - поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг – 25 932 тысячи рублей;

- прочие поступления – 352 тысячи рублей (проценты по депозитам, возврат оплаты за товары).

16.2. Платежи – всего (строка 4120)

В 2024 году платежи ООО «Спецтехника НПО» составили 37 611 тысяч рублей. Из них:

- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги – 14 895 тысяч рублей;
- в связи с оплатой труда работников – 20 943 тысяч рублей (зарботная плата сотрудников и налоги с фонда оплаты труда);
- налога на прибыль организации – 1 726 тысяч рублей;
- прочие платежи – 47 тысяч рублей (оплата услуг банка).

В 2025 году платежи ООО «Спецтехника НПО» составили 22 964 тысячи рублей. Из них:

- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги – 7 178 тысяч рублей;
- в связи с оплатой труда работников – 10 639 тысяч рублей (зарботная плата сотрудников и налоги с фонда оплаты труда);
- налога на прибыль организации – 1 250 тысяч рублей;
- прочие платежи – 3 897 тысяч рублей (оплата услуг банка, налога на добавленную стоимость).

16.3. Денежные потоки от финансовых операций (строка 4320)

В 2024 году участникам Общества были выплачены дивиденды в сумме 2 811 тысяч рублей.

В 2025 году участникам Общества были выплачены дивиденды в сумме 3 900 тысяч рублей.

17. Бухгалтерская отчетность за 2025 год согласно ФСБУ 4/2023 состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность организации составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления. Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации – в рублях, с точностью до тысяч рублей.

18. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

В 2024 и 2025 году существенных ошибок предшествующих отчетных периодов обнаружено не было.

19. Информация об участии в совместной деятельности.

ООО «Спецтехника НПО» не является участником простого товарищества, в том числе образованного для ведения совместной деятельности, не являющейся предпринимательской.

20. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

За период с окончания отчетного периода и до даты составления отчетности, существенных событий, незнание которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности, не происходило.

21. Информация о прекращаемой деятельности.

Фактов и условий, которые бы могли оказать влияние на прекращение деятельности после отчетной даты на дату подготовки бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют. Участники Общества не планируют приостановление деятельности, а также существенное изменение деятельности. К Обществу не предъявлены существенные иски и претензии, которые могли бы сказаться на финансовом состоянии Общества и которые могли бы быть связаны с приостановлением деятельности. Также по состоянию на 31.12.2024 года у Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже.

Фактов и условий, которые бы могли оказать влияние на прекращение деятельности после отчетной даты на дату подготовки бухгалтерской отчетности за 2025 год также отсутствуют. Участники Общества не планируют приостановление деятельности, а также существенное изменение деятельности. К Обществу не предъявлены существенные иски и претензии, которые могли бы сказаться на финансовом состоянии Общества и которые могли бы быть связаны с приостановлением деятельности. Также по состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже.

22. Иные важные обстоятельства:

ООО «Спецтехника НПО» соблюдает нормативно-правовые акты Российской Федерации, в том числе Федеральный закон от 07 августа 2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Контрагенты идентифицируются, информация в соответствии с правилами внутреннего контроля подлежит хранению в течение срока хранения бухгалтерских документов. Сделки с сомнительными контрагентами и контрагентами, не прошедшими идентификацию, не заключаются.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частным изменением. По состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение ООО «Спецтехника НПО» с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. По состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства также интерпретированы корректно, и положение ООО «Спецтехника НПО» с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Дата составления текстовых пояснений 10 февраля 2026 года.

Генеральный директор



О.Е. Путилин