

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «СПЕЦТЕХ»

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕХ» (далее «Общество») зарегистрировано 02.09.2019 года.

ИНН 2407014579 КПП 246301001 ОГРН 1192468030072

Сфера деятельности Общества - распиловка и строгание древесины.

Основной ОКВЭД 16.10 Распиловка и строгание древесины.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 21 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 660100, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ладо Кецховели, д. 31, кв. 142

Учредитель: Лапа Елена Анатольевна ИНН 246202263043, владеет долей 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Лапа Александр Юрьевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 15 000 руб.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

В составе основных средств учитываются ценности, в отношении которых выполняются условия для включения их в состав основных средств, в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, и стоимостью более 100 000 рублей (п.5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение (создание) иных активов, удовлетворяющих требованию п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых не превышает 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов их стоимость отражается по дебету счета 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов», одновременно отражается начисление расходов по кредиту счета 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов». При завершении использования малоценного оборудования и запасов в бухгалтерских регистрах делается запись по дебету счета 10.21.2 и кредиту счета 10.21.1, отражающая окончательное выбытие таких активов. Аналитический учет подобных ценностей в разрезе мест нахождения объектов ведется на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности» в течение всего периода их нахождения на складе и в эксплуатации.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;

- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формируемой на основании п.п. 9 - 16 ФСБУ 5/2019 включающей в себя фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Материальные ценности приходятся на балансовых счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» по фактической себестоимости, сформированной согласно ФСБУ 5/2019, без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Как малое предприятие Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество формирует резервы по сомнительным долгам на основании ст. 266 Налогового Кодекса РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п.1 ст.266 Налогового Кодекса РФ).

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) – это расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, не относящиеся напрямую к ним, такие как расходы для нужд управления, расходы на подготовку и разработку новых направлений инвестиционной деятельности, а также другие расходы.

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, используется счет 26 "Общехозяйственные расходы".

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
 - налоги и сборы,
 - списание дебиторской задолженности,
 - резервы по сомнительным долгам,
 - благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

13. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

- Оценка при списании МПЗ: осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальные активы в организации отсутствуют.

2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. состав основных средств в организации следующий:

1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	29 375	(4 782)	-	-	-	(5 658)	-	-	-	29 375	(10 440)
	За 2024 г.	18 060	(4 471)	27 194	-	-	(4 918)	-	-	-	29 375	(4 782)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	29 375	(4 782)	-	-	-	(5 658)	-	-	-	29 375	(10 440)
	За 2024 г.	18 060	(4 471)	27 194	-	-	(4 918)	-	-	-	29 375	(4 782)

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения составили 89447 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 года.

4. Запасы

По состоянию на 31.12.25 запасы в организации следующие:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	20 978	-	135 510	(126 494)	-	-	X	X	29 994	-
	За 2024 г.	3 414	-	132 898	(115 334)	-	-	X	X	20 978	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5 600	-	45 872	(338)	-	-	(22 695)	-	28 439	-
	За 2024 г.	3 414	-	34 779	(3 585)	-	-	(29 008)	-	5 600	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	38 145	(36 590)	-	-	-	-	1 555	-
	За 2024 г.	-	-	53 586	(53 586)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	15 378	-	51 493	(89 567)	-	-	22 695	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	44 534	(58 163)	-	-	29 008	-	15 378	-

5.Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	79 620	-	36 815	-	(25 879)	-	-	-	90 529	-
	За 2024 г.	72 569	-	24 665	-	(17 615)	-	-	-	79 620	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 144	-	3 860	-	(12 370)	-	-	-	9 634	-
	За 2024 г.	14 306	-	12 262	-	(8 423)	-	-	-	18 144	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	55 067	-	24 827	-	(13 261)	-	-	-	66 632	-
	За 2024 г.	57 406	-	6 852	-	(9 191)	-	-	-	55 067	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 376	-	7 897	-	(229)	-	-	-	14 044	-
	За 2024 г.	857	-	5 519	-	-	-	-	-	6 376	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	14	-	88	-	-	-	-	-	102	-
	За 2024 г.	1	-	13	-	-	-	-	-	14	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	19	-	-	-	-	-	19	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	116	-	-	-	-	-	116	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	79 620	-	36 815	-	(25 879)	-	-	X	90 529	-
	За 2024 г.	72 569	-	24 665	-	(17 615)	-	-	X	79 620	-

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	372	-	-	-	-	372
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	372	-	-	-	-	372
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	49 126	28 130	710	(45 218)	-	-	32 747
	За 2024 г.	24 043	45 938	-	(20 854)	-	-	49 126
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	17 456	17 300	710	(23 032)	-	-	12 433
	За 2024 г.	3 842	17 047	-	(3 434)	-	-	17 456
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 226	6 217	-	(12 558)	-	-	2 885
	За 2024 г.	5 931	10 819	-	(7 525)	-	-	9 226
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	64	-	-	-	-	64
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	14 845	-	-	(9 625)	-	-	5 220
	За 2024 г.	7 595	14 845	-	(7 595)	-	-	14 845
Краткосрочные займы	За 2025 г.	6 442	2 558	-	-	-	-	9 000
	За 2024 г.	4 250	2 192	-	-	-	-	6 442
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	217	-	-	-	-	217
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	835	63	-	-	-	-	898
	За 2024 г.	13	822	-	-	-	-	835
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	786	-	-	-	-	786
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	111	904	-	-	-	-	1 015
	За 2024 г.	2 412	-	-	(2 301)	-	-	111
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	212	-	-	(3)	-	-	209
	За 2024 г.	-	212	-	-	-	-	212
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	20	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг, ставка НДС 5%.

6.2 Налог по упрощенной системе налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы".

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	26 033	29 874
Затраты на оплату труда	14 246	5 955
Отчисления на социальные нужды	4 459	1 986
Амортизация	16 253	16 455
Прочие затраты	18 592	28 339
Итого по элементам	79 582	82 609
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	13 823	(15 378)
Итого расходы по обычным видам деятельности	93 405	67 230

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «СПЕЦТЕХ», отсутствуют.

Директор ООО «СПЕЦТЕХ» Лапа А.Ю.
17 февраля 2026 года