

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2025 год

«12» марта 2026г.

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Спецтехника», именуемое в дальнейшем «Общество», создано на основании решения собрания участников зарегистрировано 06.07.2023 года.

Сокращенное наименование Общества – ООО «Спецтехника»
ОГРН 1231600035127,
ИНН 1674005310, КПП 167401001.

Общество является коммерческой организацией. Основная цель деятельности Общества - извлечение прибыли.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор, осуществляющий руководство текущей деятельностью.

Сведения о месте нахождения Общества - 423619, Республика Татарстан (Татарстан), м.р-н Елабужский, с.п. Староюрашское, с Старый Юраш, ул Молодежная, дом 1

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составляет 1 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Общество осуществляет основные виды деятельности:

- услуги спецтехники;

Общество с 06.07.2023 года являлось субъектом малого предпринимательства.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности в организации осуществляется с использованием программного комплекса «1С: Предприятие 8.3 Конфигурация.

ООО «Спецтехника» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи с использованием рабочего плана счетов в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденной Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разрабатывается на основе типового плана счетов, используемого в программе «1С: Предприятие 8.3.»

Ежегодная инвентаризация активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря текущего года в порядке, утвержденном соответствующим приказом.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России по согласованию с Минфином и Министерством экономики РФ.

Для учета труда и его оплаты применяются унифицированные формы первичных документов.

Для регистрации и накопления данных, содержащихся в первичных учетных документах ООО «Спецтехника» применяются регистры бухгалтерского учета.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные программой «1С: Предприятие 8.3.».

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В случае изменения учетной политики последствия таких изменений отражаются перспективно.

Факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно.

Учетные документы хранятся в Организации в течение пяти лет.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

В 2024 году в Учетную политику внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н

Принятая Обществом Учетная политика утверждена приказом №1 от 29.12.2023г. применяется с 2024 года.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным (порог существенности), если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.2 Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок

обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств. При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как внеоборотные и долгосрочные соответственно, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования
Лицензии и разрешения	свыше 1 до 2 лет
Программы ЭВМ	свыше 2 до 3 лет

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Срок полезного использования подлежит проверке в соответствии с действующим локальным нормативным актом по пересмотру срока полезного использования нематериальных активов (методика).

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты нематериальных активов проверяются на обесценение в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

2.4. Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,

утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосмобили).

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для

объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается

2.5 Капитальные вложения во внеоборотные активы.

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1152 «Капитальные вложения», 1160 «Инвестиционная недвижимость» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

2.6. Учет аренды.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия;
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01.03 «Основные средства».

Учет у арендодателя

Общество разделяет операционную и не операционную (финансовую) аренду.

Аренда является неоперационной в том случае, если соблюдены следующие условия:

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

Операционной считается аренда в том случае, если соблюдено любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Вся имеющаяся в Обществе аренда является операционной.

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих доходов.

Учет у арендатора

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Общество определяет срок аренды исходя из намерений и договоренностей между Обществом и Арендодателями, условий ведения бизнеса и условий, прописанных в Договорах. Общество ориентируется в своих намереньях на долгосрочные отношения с Арендодателями. На первых этапах арендные отношения планируются сроком не менее 24 месяцев с начала арендных отношений. В том случае, когда в Договоре аренды прописаны сроки менее 1 года, но Общество планирует долгосрочные отношения с Арендодателем и достигла соглашения в устных договоренностях, Общество для учета применяет те сроки аренды, которые считает реальными.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или

включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.7. Финансовые вложения.

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

2.8. Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- долгосрочная дебиторская задолженность, включая суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений, независимо от сроков погашения;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.9. Запасы.

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу по средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству (реконструкции), включая строительство (реконструкцию) в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов (далее – инвестиционный договор), учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально количеству товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

За период 2025 года оценка материально-производственных запасов велась по группам основных и вспомогательных материалов. Приобретенные материалы

приняты к учету по фактической себестоимости. Оценка товарно-материальных ценностей, списанных в производство, проводилась по средней себестоимости.

Общество не применяет требование ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд в части списания их непосредственно в расходы, минуя счет 10 «Материалы». Данные запасы в бухгалтерском учете отражаются на счете 10 «Материалы» с учетом всех иных требований ФСБ 5/2019 «Запасы». Общество применяет с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

В 2025 году проведена проверка на обесценение запасов. Признаков обесценения не обнаружено.

В 2024 году проведена проверка на обесценение запасов. Признаков обесценения не обнаружено.

2.10 Дебиторская задолженность.

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с

последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

2.11 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.12 Заемные средства.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

2.13 Оценочные обязательства.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о текущем налоге на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

2.15. Признание доходов.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения

работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с оказанием услуг при условии, что оказание услуг осуществляется Организацией систематически (постоянно).

Выручка признается в бухгалтерском учете методом «начисления» при наличии условий, перечисленных в п. 12 ПБУ/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина всех поступлений определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем с учетом всех скидок (наценок), предоставленных организацией согласно договору (п. 6.5 ПБУ 9/99).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Прочими доходами Организации являются (п. 7 ПБУ 9/99):

поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;

проценты по займам, выданным Организацией, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Предприятия (процентный доход);

причитающиеся суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, суммы возмещения ущерба;

излишки, выявленные при инвентаризации активов;

активы, полученные безвозмездно;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

положительная курсовая разница;

излишки, выявленные при инвентаризации;

суммы, связанные с восстановлением неиспользованных резервов;

продажа материалов на сторону.

чрезвычайные доходы (п. 9 ПБУ 9/99).

Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости ценностей: полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.16. Признание расходов.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с основной деятельностью организации.

Расходы классифицируются на следующие категории:

- производственные затраты;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

К прямым расходам относятся:

расходы на приобретение товара и товарно-материальных ценностей, которые отражаются на счетах 10, 41.

расходы на услуги, работы производственного характера.

расходы на заработную плату (и отчисления с нее), учитываемые на счете 20.01 «Основное производство».

К косвенным расходам относятся:

Расходы по обслуживанию основного производства, отражаемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы»,

- суммы заработной платы сотрудников и суммы начислений с нее;
- материальные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу.

Ежемесячно расходы с кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Затраты на обеспечение нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, отражаются Организацией на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в частности затраты на оплату труда и отчисления на социальное и пенсионное страхование административного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизация и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, коммунальные услуги, содержание транспорта управленческого и общехозяйственного назначения, услуги сторонних организаций для нужд управленческого и общехозяйственного назначения, затраты связи управленческого персонала, юридические, консалтинговые и аудиторские услуги, затраты по страхованию имущества, командировочные расходы административного персонала, не связанные с производственным процессом, налог на имущество, транспортный, земельный налог и т.п.

Общехозяйственные расходы, отраженные по счету 26, классифицируются в качестве условно-постоянных расходов и списываются в полном объеме на финансовый результат Организации на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи» в конце каждого месяца.

Организация признает расходы в отчете о финансовых результатах независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Организации являются:

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных не денежных активов;

расходы по предоставлению имущества в аренду;

проценты, начисленные за предоставление Организации кредитов, займов в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;

расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов; выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции и др.);

налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;

убыток по операциям от продажи валюты;

суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных Организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

расходы, связанные с продажей основных средств и материалов на сторону;
расходы на осуществление финансирования мотивационных, социальных программ, благотворительной деятельности;
расходы на создание резервов и оценочных обязательств;
другие прочие расходы.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Договоры займа, в которых срок возврата суммы займа определен моментом востребования, но при наличии информации от Займодавца об отсутствии намерений требования к Заемщику по возврату займа в течение текущего отчетного года, а также в течение следующего за текущем отчетным годом, считаются долгосрочной задолженностью.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Все расходы считаются документально подтвержденными с того момента, когда по ним поступили первичные документы.

Доходы и расходы в отчете о финансовых результатах определялись в соответствии с принципом начисления.

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и расходами.

Управленческие расходы ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» ежемесячно.

2.17. Информация по прекращаемой деятельности.

В обществе отсутствует прекращаемая деятельность.

Планы расширения производства в 2025 году связаны со следующим:

- расширяется территориальная площадка ОЭЗ «Алабуга» и открываются новые заводы, определены новые крупные контрагенты для заключения масштабных долгосрочных договоров,
- максимальное участие на тендерных площадках,
- увеличение арендных договоров на технику, так как ранее были приобретены лизинговые продукты (спецтехника).

2.18. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не проводилась.

2.19. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Исправление существенных ошибок за предшествующие отчетные периоды не было.

Организация будет исправлять ошибки в отчетности без ретроспективного перерасчета (в текущем периоде).

2.20 Существенность.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Информация по сегментам.

В 2025 г. Общество вело свою деятельность только на территории Российской Федерации. Принимая во внимание, что общеэкономические, кредитные, ценовые и прочие риски носят общий характер и не разделяются по видам деятельности, руководство Общества рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический субъект.

3.2. Нематериальные активы.

Нематериальные активы в предприятии отсутствуют.

3.3. Основные средства.

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», 4.6. «Капитальные вложения в инвестиционную

недвижимость к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В бухгалтерском учете Общества на 31.12.2025 года числятся основные средства первоначальной стоимостью 115 тыс. рублей.

Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений проведена по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. Признаков обесценения не обнаружено.

Переоценка основных средств в 2025, 2024 и в 2023 году не производилась.

Инвестиционная недвижимость в Обществе в 2025, 2024 и в 2023 годах отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г., работоспособные, но неиспользуемые основные средства, в Обществе отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г., основные средства с ограничениями использования, в том числе находящие в залоге в Обществе отсутствуют.

Стоимость полностью с амортизированных основных средств по состоянию на 31.12.2025г. составляет 115 тыс. рублей.

3.4. Финансовые вложения.

Финансовых вложений в 2025 и 2024 годах в Организации не было.

3.5. Прочие внеоборотные активы.

Информация по «Прочие внеоборотные активы» отражена в составе строки 1190.

3.6. Запасы.

Проверка на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. проводилась. Признаки обесценения не выявлены.

3.7. Краткосрочная дебиторская задолженность.

Проверка по сомнительным долгам за 2025 год проведена, сомнительная задолженность не выявлена.

3.8. Прочие оборотные активы.

. Прочие оборотные активы отсутствуют

3.9. Капитал.

Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб. (Десять тысяч рублей). Уставный капитал оплачен в размере 100%.

Собственниками Общества являются:
Сабирзянов Салават Халилович,
стоимость доли 10000 руб., размер доли 100 %;

Задолженности по вкладу в уставный капитал нет.

3.10. Заемные средства.

Займы полученные

Заемные средства (основной долг) за 2025 г., тыс. руб.

Все договоры	Остаток заемных средств по состоянию на 31.12.2024	Увеличени е заемных средств	Уменьшени е заемных средств	Остаток заемных средств по состоянию на 31.12.2025
Долгосрочные займы	0	0	0	30
Краткосрочные беспроцентные займы	0	0	0	0
Итого	0	0	0	40

Проценты по заемным средствам за 2025

3.11. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность составила 40 тыс. рублей

3.12. Оценочные обязательства.

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 8.3. «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Налог на прибыль.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество рассчитывает и отражает в учёте и отчётности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчётные периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчётном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других

отчётных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчётным или в последующих отчётных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчётном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признаётся налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определённый в бухгалтерском учёте исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов.

Текущий налог на прибыль признается в отчётности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль, рассчитанного в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

Условный доход (расход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Согласно данным бухгалтерского учета:

- по итогам 2025 года получена чистая прибыль в сумме 9 тыс. руб.

-

3.14. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В 2025 и 2024 годах операций по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в Обществе не проводилось.

3.15. Прочие доходы и расходы.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие	0	13	0	15
Итого прочие доходы/расходы:	0	13	0	15

тыс. руб.

3.16. Информация, связанная с движением денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение 90 дней;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

По состоянию на 31.12.2025 г.

сумма денежных средств и денежных эквивалентов составила 39 тыс. руб.

Из них:

- остаток на расчетных счетах – 39 тыс. руб.

3.24. Государственная помощь.

Государственная помощь Обществу в 2025 и 2024 годах не выделялась.

3.17. Крупные сделки.

В 2025 году крупные сделки не были совершены.

3.18. Судебные дела.

Судебные дела отсутствуют

Директор

Сабирзянов Салават Халилович