

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «Спецтехника плюс» за 2025 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Спецтехника плюс» составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована согласно требованиям, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности ООО «Спецтехника плюс»:

71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;

42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;

42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;

43.12 Подготовка строительной площадки;

43.21 Производство электромонтажных работ;

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;

43.29 Производство прочих строительно -монтажных работ;

43.31 Производство штукатурных работ;

43.32 Работы столярные и плотничные;

43.34 Производство малярных и стекольных работ;

43.91 Производство кровельных работ;

46.69.3 Торговля оптовая подъемно транспортными машинами и оборудованием;

46.90 Торговля оптовая неспециализированная;

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;

68.1 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

68.3 Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;

73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;

77.3 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств;

77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;

77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования;

78.1 Деятельность агентств по подбору персонала.

2. Учетная политика

Учетная политика общества сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н и предусматривает существенные способы ведения бухгалтерского учета. В отчетном году в учетную политику общества существенные изменения не вносились.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год организация применяла ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные

вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иные нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету Минфина РФ.

2. Материальные внеоборотные активы.

Основными средствами признаются объекты со стоимостью, превышающей 100 тыс. руб. Объекты основных средств после их признания учитываются по первоначальной стоимости. Ликвидационная стоимость определяется в порядке, установленном учетной политикой. Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за признанием объекта в учете.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, имеющих стоимость ниже установленного лимита. Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Надлежащий контроль за наличием и движением таких активов организован в соответствии п. 5 ФСБУ 6/2020.

На 31.12.2025г на балансе числятся основные средства на сумму 1 902 тыс. руб. Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.

3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

На 31.12.2025 года организация не имеет нематериальных активов и, соответственно, незаконченных операций в отношении капитальных вложений в НМА, и не имеет финансовых вложений и других внеоборотных активов.

Учетной политикой установлено, что в составе НМА организация учитывает объекты (товарный знак, патент на изобретение, программу ЭВМ), стоимость которых превышает 100 тыс. руб.

В бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений.

4. Запасы.

Запасы признаются в учете по фактическим затратам на их приобретение. После признания их в учете запасы оцениваются по фактической себестоимости. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Оценка МПЗ производится по средней стоимости.

При отпуске запасов в производство, или их списании стоимость МПЗ рассчитывается по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается. Стоимость всех запасов соответствует текущим рыночным условиям. Запасов, находящихся в залоге нет.

Предоплата, авансы, задатки, предоставленные поставщикам и подрядчикам учитываются и отражаются в составе дебиторской задолженности.

5. Финансовые вложения и денежные эквиваленты.

Финансовые вложения организации формируются в бухгалтерском учете в порядке, установленном ПБУ 19/02 на 31.12.2025г. ООО «Спецтехника плюс» не является учредителем, либо

участником других юридических лиц, и на отчетную дату не является владельцем ценных бумаг и депозитных вкладов со сроком возврата более трех месяцев.

Резерв под обесценение финансовых вложений не формируется. Финансовых вложений, находящихся в залоге или переданных в оперативное управление нет.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, признаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

К финансовым вложениям, признаваемым денежными эквивалентами, отнесены депозитные вклады, со сроками возврата менее трех месяцев.

На 31.12.2025 года в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены: остаток денежных средств на расчетном счете в кредитной организации и депозит составили 823 тыс. руб. Наличных денежных средств в кассе нет.

Займы, выданные на 31.12.2025г. составили 1 800,0 тыс. руб.

6. Финансовые и другие оборотные активы.

Финансовые вложения не способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (беспроцентные вклады, займы, депозиты) учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками, по расчетам с разными дебиторами и кредиторами, с арендаторами и арендодателями, с налоговыми органами по налогам и сборам, является краткосрочной. Оснований для формирования резерва сомнительных долгов не было. Просроченная задолженность инвентаризацией расчетов не выявлена.

7. Обязательства.

Задолженность перед поставщиками, подрядчиками, иными кредиторами (арендодателями, банками, займодавцами), является краткосрочной. Просроченная задолженность, подлежащая списанию на финансовые результаты организации, инвентаризацией расчетов не выявлена.

Резервы на оплату отпусков работников и выплате вознаграждения по итогам работы за год не формируются и не отражаются в бухгалтерской отчетности в силу их несущественности.

Резервы расходов на исполнение гарантийных обязательств и расходов на дорогостоящие ремонты не формируются.

8. Обеспечение обязательств.

В качестве обеспечений обязательств выданных, на забалансовом счете 009 учитываются выданные поручительства кредитным организациям на общую сумму 3 411 754 тыс. руб.

9. Иная информация

Общество с ограниченной ответственностью «Спецтехника плюс» (далее ООО «Спецтехника плюс», общество, организация) зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 07 декабря 2012 г. ИНН: 3662183224; КПП: 366301001; ОГРН: 1123668059415. Уставный капитал ООО «Спецтехника плюс» составляет 10 тыс. руб.

Юридическое лицо состоит на учёте: в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Воронежской области (код инспекции – 3663).

Место нахождения и юридический адрес ООО «Спецтехника плюс»: 394033, обл. Воронежская, город Воронеж, пр. Ленинский, д. 160а, помещ.1/6, оф. 427. По текущему юридическому адресу другие организации не значатся.

Единоличным исполнительным органом (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 31.12.2020г. является генеральный директор Абраменков Андрей Вячеславович (ИНН: 366304165121).

Организация предоставляет услуги технического заказчика. Финансовый результат по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете определяется как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Бухгалтерский учет организован с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия. ООО «Спецтехника плюс» использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Связанными сторонами с Обществом в одном лице являются его единственный участник Абраменков Андрей Вячеславович (ИНН 366304165121) и единоличный исполнительный орган (генеральный директор). В отчетном году генеральному директору производились выплаты по заключенному трудовому договору, отражаемые в составе общехозяйственных расходов.

Операции по продаже и приобретению товаров, работ, услуг со связанными сторонами не производились.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

За 2025 год ООО «Спецтехника плюс» исчислены в бюджеты всех уровней налоги, сборы, взносы в общей сумме 3 256 тыс. руб. Организация в течение отчетного года не имела просроченной налоговой задолженности.

Прекращенных операций, бюджетного финансирования, безвозмездно полученного имущества у общества в 2025 году не было.

Система внутреннего контроля в ООО «Спецтехника плюс» обеспечивает информирование руководства о потенциальных случаях недобросовестных действий работников, надзор за проведением проверок и контроль за реализацией мер, принятых руководством по исполнению требований Федеральных законов от 07.08. 2001 г. № 115-ФЗ и от 25.12. 2008 г. № 273-ФЗ.

В 2025 году в организации не были выявлены факты и отсутствовали подозрения в наличии недобросовестных действий сотрудников и должностных лиц, и не осуществлялись операции, подпадающие под действие вышеуказанных законов.

Руководство ООО «Спецтехника плюс» принимает все необходимые меры для обеспечения финансовой устойчивости его деятельности, не предполагает ее прекращения и планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение последующего времени.

Генеральный директор
«11»марта 2026г.



Абраменков А.В.