ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕХАМУР»
ИНН/КПП: 2801278202/280101001
Основной вид деятельности: Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)
Численность работников на 31.12.2025: 1 человек
Дата государственной регистрации:28.11.2023

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденная приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом №
Основные способы ведения учета:
-товары для перепродажи (запчасти) оцениваются по фактической себестоимости;
-выручка признается по методу начисления (по отгрузке);
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли.
Изменений в учетной политике в 2025 году не производилось.

3. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Основные средства (строка 1150)

Показатель:	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**	**Изменения**
Основные средства	25428	712	-24716
Итого:			**-24716**

Пояснения: в 2025 г произошло выбытие предметов лизинга (специализированной техники -экскаваторов), которые были возвращены лизингодателю на основании акта приема-передачи техники.

3.2 Запасы (строка 1210)

Показатель	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**	**Изменения**
Материалы	2078	1627	-451
Итого запасы:	**-**		**-451**

Пояснение: в 2025г организацией товарные запасы снизились незначительно

3.3 Дебиторская задолженность (строка 1230)

Показатель	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**	**Изменения**
Покупатели и заказчики	4411	222	-4189
Итого дебиторская задолженность:	**4411**	**222**	**-4189**

Пояснение: Снижение связано с прекращением арендной деятельности и расчетами с контрагентами.

3.4 Финансовые вложения (строка 1240)

Показатель	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**	**Изменения**
Краткосрочные финансовые вложения	5000	4000	-1000
Итого финансовые вложения:	**5000**	**4000**	**-1000**

Пояснения: Краткосрочные финансовые вложения представляют собой банковский депозит. В 2025 году по данному депозиту начислены проценты в размере 393 тыс. рублей, что отражено в строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

3.5 Кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**	**Изменения**
Поставщики и подрядчики	15995	13769	-2226
Итого кредиторская задолженность:	**15995**	**13769**	**-2226**

Пояснения: Задолженность перед поставщиками снизилась незначительно. Снижение по сравнению с 2024 годом связано с урегулированием расчетов после возврата лизингового имущества.

3.6 Капитал и обязательства

-Нераспределённая прибыль/убыток (строка 1370): Нераспределенный убыток увеличился на 2022 тыс. рублей.

-Долгосрочные обязательства (строка 1450):

В 2024 году по данной строке отражалась задолженность перед лизингодателем в сумме 28207 тыс. рублей. В связи с возвратом предметов лизинга данные обстоятельства прекращены в 2025 году.

4. Детализация показателей отчета о финансовых результатах.

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (выручка и себестоимость)

В 2024 году основным видом деятельности являлось предоставление спецтехники (экскаваторов) в аренду, что обеспечило выручку в размере 71211 тыс.руб. В 2025 году, в связи с возвратом техники лизингодателю, деятельность по аренде не велась. Выручка за 2025 год в сумме 323 тыс. рублей носит разовый характер. Себестоимость продаж соответствует расходам, связанным с получением этой выручки.

4.2 Коммерческие расходы в 2025 году составили 12017 тыс. рублей, а в 2024 - 75408 тыс. рублей. Снижение расходов связано с прекращением арендной деятельности.

4.3 Прочие доходы (строка 2340): Прочие доходы в сумме 9614 тыс. рублей представляют собой доход от выбытия основных средств, а именно- разницу между стоимостью возврата лизингового имущества и его остаточной й стоимостью.

4.4 Финансовый результат:

В результате прекращения основной деятельности и наличия коммерческих расходов, организацией получен убыток до налогообложения размере 2022 тыс. рублей (в 2024 году убыток был 5443 тыс. рублей.)

5. Исправление существенной ошибки прошлых лет

В бухгалтерской отчетности за 2024 год , предоставленной раннее, были допущены искажения в связи с недобросовестными действиями предыдущего главного бухгалтера, организация обслуживалась в аутсорсинговой компании ООО «Бухпартнер», расположенной по адресу: Чайковского 3 , офис 415 , включительно до конца 2025 года. В частности, была искусственно завышена выручка и искажена структура расходов, что привело к завышению финансового результата при фактическом наличии убытка.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» данная ошибка признана существенной и исправлена в отчетности за 2025 год ретроспективно.

В связи с этим:

***Показатели на 31 декабря 2024 года в бухгалтерском балансе за 2025 год отражены скорректированными (фактически непокрытый убыток составил 5443 тыс. рублей вместо ранее заявленного).**

*** Корректировка произведена за счет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» меж отчётный период.**

***Иные показатели отчетности за 2025 год сформированы достоверно и соответствуют данным бухгалтерского учета.**

Данное исправление не влияет на налоговые обязательства организации за 2024 год, так как налоговая база по налогу на прибыль за 2024 год также была убыточной (налог к оплате отсутствовал).

Генеральный директор Зайцева Л. А /_____

Главный бухгалтер Ларина А. М /_____
Дата «___» _____2026 г.