

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

ООО «Спецтехавтоцентр»
ИНН 9724165860

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Спецтехавтоцентр» (ООО «Спецтехавтоцентр») (далее – «Общество») за 2025 год,

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «Спецтехавтоцентр» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Основная информация об Обществе

Юридический адрес: 115583, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Орехово-Борисово Южное, ул. Ясенева, д. 14Б, стр. 4.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Богинский Сергей Анатольевич.

Высший орган управления: Единственный учредитель.

Уставный капитал составляет 47 142 886 рублей.

Единственный учредитель Общества:

Акционерное общество «Специализированный технический центр по ремонту и обслуживанию автомобильной техники» (АО «Спецтехавтоцентр»).

Основные виды деятельности:

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 3 человека.

2. Учетная политика Общества

Общество является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество с 2025 года применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 2023г. Общество перешло на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008), в связи с чем:

- применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих основные средства, с момента их возникновения.

Способ начисления амортизации – линейный.

Проверка на обесценение не производится.

Обществом установлен лимит стоимости основных средств 100 тысяч рублей.

Активы, стоимость которых не превышает установленного лимита, не признаются основными средствами, затраты на приобретение отражаются в составе расходов периода приобретения. Обществом организован забалансовый учет таких активов для контроля за их наличием и движением.

Срок полезного использования основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, устанавливается на основании реальных сроков, в течение которого будет использоваться ОС (ФСБУ 6/2020).

Материально-производственные запасы учитываются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (цена приобретения, расходы на транспортировку, затраты на доведение материалов до состояния пригодного к использованию, иные затраты, связанные с приобретением).

Общество применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов не создается.

При отпуске запасов в производство и при ином выбытии оценка производится по средней стоимости.

Общество перешло на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ретроспективно, в связи с чем:

- применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих капитальные вложения, с момента их возникновения.

В отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, стандарт применяется перспективно.

Общество переходит на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно, в связи с чем:

- применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих аренду, с момента их возникновения;

- Общество, как арендатор, не отразило право пользования активом и обязательство по аренде в связи с тем, что аренда является операционной. Общество расходы по аренде отразило в учете как текущие.

Арендные платежи учитываются равномерно в течение срока действия договора.

В 2025г. Общество применяло ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (Приказ МФ РФ от 13.12.2010 г. № 167н).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости формирования резерва по сомнительным долгам производится на конец каждого отчетного периода.

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается расходами текущего периода. Дополнительные расходы по займам включаются в расходы по мере их возникновения.

Признание доходов и расходов Общество осуществляет по методу начисления.

Коммерческие и управленческие расходы Общества признаются в себестоимости продаж полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности согласно ПБУ 10/99.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

3. Информация Материальных внеоборотных активах

В строке Материальные внеоборотные активы агрегированы следующие показатели (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	43 280	46 596

4. Информация о Финансовых и других оборотных активах

В составе строки отражены (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	71	24	0
Авансы, выданные поставщикам	72	818	0
Прочие оборотные активы: Расходы будущих периодов	69	13	0
Расчеты по вкладам в уставный капитал	0	0	100
Запасы	0	50	0
Денежные средства и денежный эквивалент	340	153	0
Расчеты по налогам и сборам	226	1474	0

5. Информация о Капитале

В составе капитала учтены:

Уставный капитал 47 142 886 руб., оплачен полностью.

Добавочный капитал 840 840,20 руб.

Чистая прибыль 2024 г. (8 897) тыс.руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 составляла (8 897) тыс.руб.

Чистая прибыль 2025 г. (2 082) тыс.руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила (10 979) - тыс.руб.

6. Информация о Краткосрочной кредиторской задолженности

В составе строки отражены (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	4 935	4 149
Авансы, полученные от покупателей	1 910	1 127
Задолженность по налогам и страховым взносам	514	590

7. Информация о займах

На начало 2025г. займ между ООО «Спецтехавтоцентр» и АО «Спецтехавтоцентр» составлял 6 300 000руб. В течение 2025г займ был частично погашен. Остаток долга по договору займа на 31.12.2025г. составляет 600 000 руб.

8. Информация о доходах Общества

В 2025 году Общество получило доход от оказания услуг по сдаче в аренду собственного недвижимого (движимого) имущества.

Вся аренда в 2025г. являлась операционной. Неденежные расчеты не осуществлялись.

Доходы составили (тыс.руб.):

Вид деятельности	2025	2024
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	17 518	2530

Иные доходы (тыс.руб.):

Вид доходов	2025	2024
Реализация имущества	350	0
Прочие доходы	0	11

9. Информация о расходах Общества

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (тыс.руб.):

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	108	892
Затраты на оплату труда	3409	5257
Отчисления на социальные нужды	678	912
Амортизация	3171	1093
Прочие затраты	11672	5191
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 038	13 345

В 2025 г. все выплаты основному персоналу представляли собой выплаты по трудовым договорам. Долгосрочные выплаты не начислялись и не выплачивались.

Состав прочих расходов (тыс.руб.):

Вид прочих расходов	2025	2024
Расходы на услуги банков	27	30
Проценты к уплате	599	564
Госпошлина	58	154
Итого прочих расходов	14 482	14 559

10. Налог на прибыль (тыс.руб.):

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 855)	(11 551)
2. Ставка налога на прибыль	25%	20%
3. Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(113)	2 655
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
7. Текущий налог на прибыль (соответствует декларации)	(113)	0

11. События после отчетной даты

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлялись крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не привлекались кредиты и займы.

В рамках программы оптимизации численности персонала в период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности увольнение сотрудников не осуществлялось.

12. Иные сведения

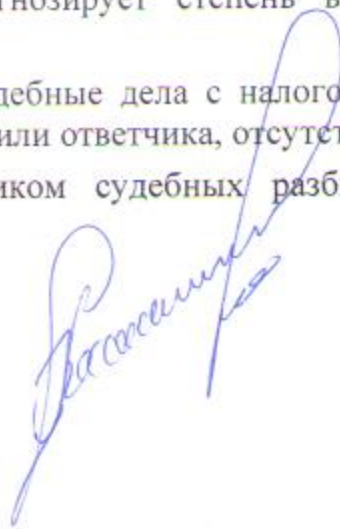
С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

Общество не является участником судебных разбирательств с какими-либо контрагентами.

Генеральный директор

19 марта 2026г.



С.А. Богинский