

Пояснения
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА
31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

ООО «СПЕЦТех20»

Раздел I. Описательная часть

1. Данные о предприятии

1. Общество с ограниченной ответственностью «Спецтех20» создано 13.31.2020 года в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и зарегистрировано МИФНС №46 по г.Москве.

Полное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «Спецтех20»
Сокращенное наименование в соответствии с уставом	ООО «Спецтех20»
Место нахождения в соответствии с уставом	109462, Москва, Волжский б-р, д.51, стр.2, пом.226
Почтовый адрес	109462, Москва, Волжский б-р, д.51, стр.2, пом.226
Государственная регистрация	ОГРН 1207700230759
Адрес электронной почты	spectech20@yandex.ru
Государственная регистрация	ИНН 7708381645 / КПП 772101001

Среднесписочная численность работников за отчетный период - 1 человек.

Численность работающих на отчетную дату 1 человек.

ООО «Спецтех20» осуществляет оптовую торговлю и услуги по ремонту медоборудования.

2. Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету, другими документами действующего законодательства, а также учетной политикой ООО «Спецтех20» на 2025 год.

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована исходя из общепринятых допущений последовательности применения учетной политики, непрерывности деятельности, имущественной обособленности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Спецтех20» за 2025 год составлена в соответствии с Российскими правилами (стандартами) подготовки отчетности.

3. Методы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется генеральным директором.

Общество применяет автоматизированную форму учета.

Для обработки, хранения и анализа первичной бухгалтерской информации, в том числе расчет заработной платы и оценочного обязательства на оплату отпусков, начисление налога на доходы физических лиц, взносов и сборов в социальные фонды, и для подготовки отчетности использовалась система программного обеспечения 1С версия 8.3.0 «Бухгалтерия предприятия».

Отчетность сдается в электронном виде через оператора СКБ КОНТУР.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 7 процентов.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). Оценка основных средств производится исходя из расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Активы, удовлетворяющие вышеуказанным условиям и стоимостью свыше 100 тыс. рублей, относятся к объектам ОС.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Ремонтный фонд не формируется. Переоценка основных средств не производится.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске в производство, реализации и прочем списании с учета материалы оцениваются по средней себестоимости.

Выбытие материалов отражается в составе прочих доходов и расходов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Ежегодная переоценка основных средств Обществом не производится.

Учет расходов Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №33н).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы на продажу учитываются при определении финансового результата полностью в отчетном периоде.

Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном месяце их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, аккумулируя их на сч.44.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО (п.16 ПБУ 5/01).

Выручка от реализации отражается в учете по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора.

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль. Не применяется ПБУ 18/02.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам обязательной инвентаризации, осуществляемой в порядке и в сроки, установленные генеральным директором.

4. Структура управления общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

К компетенции исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Управленческий персонал Общества: генеральный директор Начислено и выплачено заработной платы управляющему персоналу в размере 391 тыс. рублей.

5. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной Общества является генеральный директор Миронова Н.А. - акционер Общества.

Операции со связанными сторонами: нет.

В соответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарные владельцы - это физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через четырех лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия юридического лица.

Основным держателем акций Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Акции (шт.)	Сумма, руб.	%
1	Миронова Наталья Анатольевна	100	100 000	100
	Итого по списку:	100	1000 000	100

7. Совместная деятельность Общества

В 2025 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

8. Описание основных видов деятельности

Основным видом деятельности в соответствии с Уставом ООО «Спецтех20» является оптовая торговля прочей офисной техникой и оборудованием, а так же ремонт электронного и оптического оборудования.

Основными целями и задачами деятельности общества являются: получение прибыли, в том числе в виде дивидендов (части прибыли).

Выручка определялась методом начисления, при котором доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

9. Рынки сбыта продукции (работ, услуг)

Рынком сбыта услуг и товаров закупленного Обществом, является Российская Федерация. Основными потребителями услуг являются юридические лица.

10. Раскрытие информации о рисках

Отраслевые риски

Риск неполучения значительной части платежей в связи с ухудшением финансового состояния заказчиков и не выполнения обязательств по договорам отсутствует.

Для снижения отрицательных последствий данных рисков Общество выполняет следующие действия.

- анализ и прогнозирование дебиторской задолженности;
- активное взаимодействие с заказчиками;
- управление издержками (оптимизация затрат).

Для снижения указанных рисков Общество предпримет все возможные действия, в т.ч.: оптимизацию системы управления издержками, повышение качества оказываемых услуг, поддержание долгосрочных отношений с арендаторами.

Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги Общества, повлияют на результаты деятельности Общества на российском рынке. Повышение цен на услуги Общество будет связано с повышением цен на рынке аналогичных услуг.

Финансовые риски

Отрицательное влияние на деятельность Общества могут оказать:

- изменения денежно-кредитной политики в стране;

- значительные темпы инфляции;
- дальнейшее ухудшение экономической обстановки в стране;
- валютные риски колебания валютных курсов, изменения принципов валютного регулирования;
- изменения налогообложения, увеличение налоговой нагрузки.

Общество не является производителем товаров, поэтому сырье и материалы для производства отсутствуют. Возможное повышение цен на работы и услуги, используемые Обществом в своей деятельности, если оно произойдет, будет характерно для всей отрасли, и негативно исключительно на деятельности Общества не скажется.

Для снижения указанных рисков Общество предпримет все возможные действия, в т.ч.: оптимизация системы управления издержками, повышение качества оказываемых услуг, поддержание долгосрочных отношений с покупателями и поставщиками.

В случае изменения ситуации в стране, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

10. Основные средства (стр.1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом.

Ежегодная переоценка основных средств Обществом не производится.

Увеличения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации не было.

Информация о стоимости основных средств (тыс. руб.)

Группа ОС	Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2024	Амортизация ОС на 31.12. 2024	Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2025	Амортизация ОС на 31.12. 2025	Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025
Погрузчик XCMG	5997	1099	5997	1699	4298

12. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 Бухгалтерского баланса)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г.

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма, тыс. руб.
Наличные денежные средства	-
Средства на счетах в рублях	10
Итого, тыс. руб.	10

13. Материально-производственные запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса)

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса Общество отражает материально-производственные запасы.

В качестве материально-производственных запасов на Общества принимаются активы: используемые, в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказании услуг; предназначенные для продажи (товары); используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы, приобретенные (полученные) от других организаций, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Движение запасов в 2025 году: нет

14. Расчеты с дебиторами и кредиторами (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами велись в разрезе аналитического и синтетического учета. Аналитический учет по видам расчетов велся по каждому контрагенту в разрезе договоров.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей проведена по состоянию на 31.12.2025 г.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности: **тыс. руб.**

Дебиторская задолженность	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	183
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1454
ИТОГО (стр. 1230 баланса)	1637

Кредиторская задолженность по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса составляет 2454 тыс. рублей, в том числе задолженность поставщикам 145 тыс. рублей

5. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества в 2025 году составляет 100 тыс. рублей, который разделен на 100 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Общество учитывает инвестиции в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, по справедливой стоимости и последующие изменения справедливой стоимости, через добавочный капитал.

По итогам 2025 года по стр. 1370 бухгалтерского баланса отражена прибыль Общества по состоянию на 31.12.2025 года в размере 178 тыс. рублей.

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

15. Доходы от основной деятельности (строка 2110 ОФР)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99 (Доходы организации)).

Выручка в 2025 году составила 6 532 тыс. рублей без учета НДС.

16. Расходы

К расходам по обычным видам деятельности Общество относит затраты, учитываемые на счете 44.1 «издержки обращения» (коммерческие расходы).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы осуществления.

Расшифровка коммерческих расходов по основным видам затрат:

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2025 г.
Материальные затраты	5610	1244	1463
Расходы на оплату труда	5620	350	350
Отчисления на социальные нужды	5630	81	103
Амортизация	5640	600	600
Прочие затраты	5650	1805	2574
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4080	5090

Получены кредиты в сумме 2613 тыс. руб., займ-600 тыс. руб. стр.(1516)

Проценты к уплате по кредитным договорам СБ России за 2025 г. (стр.2330) составили – 1715 тыс. руб.

17. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах):

Наименование вида доходов	с 01.01.2025 по 31.12.2025 тыс. руб.	%% к итогу
Списание кредиторской задолженности	909	89,29
Прочие доходы	109	10,71
Итого	1018	100

18. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах):

Наименование вида расходов	с 01.01.2025 по 31.12.2025 тыс. руб.	%% к итогу
Штрафы, пени, неустойки	530	77,28
Расходы банков	82	11,95
Прочие расходы, не принимаемые к НУ	74	10,77
Итого	686	100,0

19. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Налог на прибыль уплачивается ежеквартально исходя из фактически полученной прибыли.

ПБУ 18/02 не применяется.

Налог на прибыль по НУ в 2025 году составил 15 тыс. рублей.

20. Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2025 г. обеспечений обязательств и платежей, полученных (выданных) не имеется.

21. Учет государственной помощи

В 2025 году Обществу не выделялось средств государственной помощи.

22. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

24. Бухгалтерская отчетность

Так как ООО «Спецтех20» является микропредприятием, по всем действующим показателям, общество сдает БО за 2025 год по упрощенной системе. В комплект входят:

- Бухгалтерская(финансовая) отчетность
- Отчет о финансовых результатах
- пояснительную записку.

В данном разделе представлены комментарии к бухгалтерской отчетности, которые не содержатся в других разделах.

26. Информация по прекращаемой деятельности

ООО «Спецтех20» не планирует прекращение деятельности.

24 марта 2026 года



Генеральный директор ООО «Спецтех20»

 Миронова Н.А.