

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Спецавтозапчасть» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, ликвидация не проводилась.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтозапчасть»
Юридический адрес: 430034, Республика Мордовия, город Саранск, улица 2-я Промышленная, дом 36.
Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным имуществом (ОКВЭД -68.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила _1(один) человек (на 31 декабря 2024 года – _1(один)_ человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 (десять тысяч)_ руб.

Единоличный исполнительный орган: директор _____.

Участник Общества:

- _Родькин Алексей Александрович – доля _100__ %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «Контур Экстерн».

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Прочие внеоборотные активы

Учет Вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве "Инвестиционная недвижимость" - Земельный участок.

6. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

7. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

8. Отчетность

Начиная с отчетности за 2024 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Основные средства

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01

Сформирована 23.03.2026

Период: 01.01.2025 — 31.12.2025

Организация: ООО "Спецавтозапчасть"

Основное средство: Аналитика не указана

Основное средство	Начальное сальдо				Обороты за период				Конечное сальдо				
	Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		
	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	
00-000001 Административное здание с пунктом питания	3 034 695,26									3 034 695,26			
00-000004 Здание отдела автоматики	1 534 581,32									1 534 581,32			
00-000005 Здание топочной	300 000,00									300 000,00			
00-000028 Отопительная система	66 874,88									66 874,88			
Всего:	4 936 151,46									4 936 151,46			

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01

Сформирована 23.03.2026

Период: 01.01.2025 — 31.12.2025

Организация: ООО "Спецавтозапчасть"

Основное средство: Аналитика не указана

Основное средство	Начальное сальдо				Обороты за период				Конечное сальдо				
	Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		
	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	
00-000001 Административное здание с пунктом питания			1 128 305,78		101 156,52					1 229 462,30			
00-000004 Здание отдела автоматики			454 642,08		51 152,76					505 794,84			
00-000005 Здание топочной			105 079,96		9 999,96					115 079,92			
00-000028 Отопительная система			57 772,36		6 687,48					64 459,84			
Всего:			1 745 800,18		168 996,72					1 914 796,90			

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Прочие внеоборотные активы

1. Карточка счета 2025 год
2. 08.01 Внеоборотные активы — приобретение земельных участков
3. Не найдено ни одной проводки с участием счета за этот период
4. Дебет, Р Кредит, Р
5. Начальное сальдо 1 505 402,11
6. —
7. Обороты за период — —
8. Конечное сальдо 1 505 402,11

Уставной капитал**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80**

Сформирована 23.03.2026

Период: 01.01.2025 — 31.12.2025

Организация: ООО "Спецавтозапчасть"

Контрагент: Аналитика не указана

Контрагент	Начальное сальдо				Конечное сальдо				
	Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		
	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	
Родькин Алексей Александрович			10 000,00				10 000,00		
Всего:			10 000,00				10 000,00		

Уставной капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

Заемные средства

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66.02

Сформирована 23.03.2026

Период: 01.01.2025 — 31.12.2025

Организация: ООО "Спецавтозапчасть"

Контрагент: Аналитика не указана

Договор: Аналитика не указана

Контрагент, договор	Начальное сальдо				Обороты за период				Конечное сальдо				
	Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		
	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	
Родькин Алексей Александрович			5 627 775,16									5 627 775,16	
Всего:			5 627 775,16									5 627 775,16	

Основная сумма обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность.

Задолженность по краткосрочным займам отражается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" На счете 66 учитываются:

- займы денежные, участника общества.

Кредиторская задолженность

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62

Сформирована 23.03.2026

Период: 01.01.2025 — 31.12.2025

Организация: ООО "Спецавтозапчасть"

Клиент: Аналитика не указана

Договор: Аналитика не указана

Валюта: Аналитика не указана

Клиент, договор	Начальное сальдо				Обороты за период				Конечное сальдо				
	Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		
	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	
ИП Родькин Александр Александрович (ИНН 131500976355)			51 846,59		184 312,59		132 466,00						
Исходный договор № 1 от 01.01.2024			51 846,59		184 312,59		132 466,00						
ИП Родькина Марина Николаевна (ИНН 131500003478)					605 967,74		767 900,00					161 932,26	
Исходный договор № 611 от 20.03.2025					605 967,74		767 900,00					161 932,26	
ПАО "Электрошпринглер" (ИНН 1325013893, КПП 132701001)	30,00						30,00						
Исходный договор № 718 от 02.08.2019	30,00						30,00						
Всего:	30,00		51 846,59		790 280,33		900 396,00					161 932,26	

Карточка счета 68.зем

Сформирована 23.03.2026

Период: 01.01.2025 — 31.12.2025

Организация: ООО "Спецавтозапчасть"

	Дебет	Кредит
Начальное сальдо:		183 347,73
Обороты:	334 706,69	339 189,00
Конечное сальдо:		187 830,04

Дата проводки	Документ	Дата док-та	Аналитика		Обороты				Текущее сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет		Кредит		Дебет	Кредит
					Счет	Сумма	Счет	Сумма		
28.02.2025	Бухгалтерская справка № 10	28.02.2025			20		68.зем	67 837,00		251 184,73
28.04.2025	Бухгалтерская справка № 15	28.04.2025			20		68.зем	67 838,00		319 022,73
03.06.2025	Бухгалтерская справка № 14	03.06.2025			68.зем	50 204,94	68.енп			268 817,79
28.07.2025	Бухгалтерская справка № 11	28.07.2025			20		68.зем	67 838,00		336 655,79
13.08.2025	Бухгалтерская справка № 9	13.08.2025			68.зем	69 837,00	68.енп			266 818,79
14.08.2025	Бухгалтерская справка № 36	14.08.2025			68.зем	80 559,34	68.енп			186 259,45
20.08.2025	Бухгалтерская справка № 12	20.08.2025			68.зем	62 992,78	68.енп			123 266,67
29.08.2025	Бухгалтерская справка № 13	29.08.2025			68.зем	23 549,09	68.енп			99 717,58
18.09.2025	Бухгалтерская справка № 34	18.09.2025			68.зем	47 134,13	68.енп			52 583,45
30.09.2025	Бухгалтерская справка № 26	30.09.2025			20		68.зем	67 838,00		120 421,45
02.10.2025	Бухгалтерская справка № 35	02.10.2025			68.зем	189,26	68.енп			120 232,19
03.10.2025	Бухгалтерская справка № 37	03.10.2025			68.зем	240,15	68.енп			119 992,04
31.12.2025	Бухгалтерская справка № 28	31.12.2025			20		68.зем	67 838,00		187 830,04

Карточка счета 68.им

Сформирована 23.03.2026

Период: 01.01.2025 — 31.12.2025

Организация: ООО "Спецавтозапчасть"

	Дебет	Кредит
Начальное saldo:	2 340,00	
Обороты:	51 629,89	85 644,00
Конечное saldo:		31 674,11

Дата проводки	Документ	Дата док-та	Аналитика		Обороты				Текущее saldo	
			Дебет	Кредит	Дебет		Кредит		Дебет	Кредит
					Счет	Сумма	Счет	Сумма		
28.02.2025	Бухгалтерская справка № 10	28.02.2025			20		68.им	17 315,00		14 975,00
12.05.2025	Бухгалтерская справка № 8	12.05.2025			20		68.им	18 360,00		33 335,00
28.07.2025	Бухгалтерская справка № 11	28.07.2025			20		68.им	18 244,00		51 579,00
13.08.2025	Бухгалтерская справка № 9	13.08.2025			68.им	14 975,00	68.енп			36 604,00
20.08.2025	Бухгалтерская справка № 12	20.08.2025			68.им	18 360,00	68.енп			18 244,00
29.08.2025	Бухгалтерская справка № 13	29.08.2025			68.им	5 567,99	68.енп			12 676,01
18.09.2025	Бухгалтерская справка № 34	18.09.2025			68.им	12 676,01	68.енп			
30.09.2025	Бухгалтерская справка № 26	30.09.2025			20		68.им	18 244,00		18 244,00
02.10.2025	Бухгалтерская справка № 35	02.10.2025			68.им	50,89	68.енп			18 193,11
31.12.2025	Бухгалтерская справка № 28	31.12.2025			20		68.им	13 481,00		31 674,11

Карточка счета 68.усн

Сформирована 23.03.2026

Период: 01.01.2025 — 31.12.2025

Организация: ООО "Спецавтозапчасть"

Аналитика: аналитика не указана

	Дебет	Кредит
Начальное saldo:	15 437,92	
Обороты:	25 291,92	57 008,00
Конечное saldo:		47 154,00

Дата проводки	Документ	Дата док-та	Аналитика		Обороты				Текущее saldo	
			Дебет	Кредит	Дебет		Кредит		Дебет	Кредит
					Счет	Сумма	Счет	Сумма		
25.04.2025	Бухгалтерская справка № 33	25.04.2025		2025	20		68.усн	3 842,00		19 279,92
12.05.2025	Бухгалтерская справка № 8	12.05.2025		2024	20		68.усн	9 854,00		29 133,92
03.06.2025	Бухгалтерская справка № 14	03.06.2025	2024		68.усн	15 437,92	68.енп			13 696,00
25.07.2025	Бухгалтерская справка № 32	25.07.2025		2025	20		68.усн	12 568,00		26 264,00
13.08.2025	Бухгалтерская справка № 9	13.08.2025	2024		68.усн	9 854,00	68.енп			16 410,00
25.10.2025	Бухгалтерская справка № 27	25.10.2025		2025	20		68.усн	30 744,00		47 154,00

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71

Сформирована 23.03.2026

Период: 01.01.2025 — 31.12.2025

Организация: ООО "Спецавтозапчасть"

Сотрудник: Аналитика не указана

Сотрудник	Начальное saldo				Обороты за период				Конечное saldo			
	Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		Дебет		Кредит	
	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во
Родкин Александр Александрович												
Всего:							20 000,00					20 000,00

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.др

Сформирована 23.03.2026

Период: 01.01.2025 — 31.12.2025

Организация: ООО "Спецавтозапчасть"

Контрагент: Аналитика не указана

Договор: Аналитика не указана

Контрагент, договор	Начальное saldo				Обороты за период				Конечное saldo			
	Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		Дебет		Кредит	
	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во
АО ТФ "СКБ КОНТУР" (ИНН 6663003127, КПП 997750001)					11 466,00		11 466,00					
ИП Сибушева Людмила Ильинична (ИНН 131500069597)					72 000,00		96 000,00					24 000,00
Выданный договор № 103 от 01.04.2024					72 000,00		96 000,00					24 000,00
ООО "РЕМОНДИС Саранск" (ИНН 1327013715, КПП 132701001)			4 618,00		15 000,00		46 940,58					36 558,58
Выданный договор № 1252000803 от 01.01.2018			4 618,00		15 000,00		46 940,58					36 558,58
ПАО "Мордовская энергосбытовая компания" (ИНН 1326192645, КПП 132732001)	3 261,86				233 400,00		275 085,98					38 424,12
Выданный договор № 605 от 01.02.2013	3 261,86				233 400,00		275 085,98					38 424,12
УФЖ по Республике Мордовия (СООП по Республике Мордовия ГМ/ФССП России, и/с 05091БФ4110) (ИНН 9703098444, КПП 130045001)					80 799,49		80 799,49					
Всего:	3 261,86		4 618,00		412 665,49		510 292,05					98 982,70

Величина кредиторской задолженности определяется на основе данных бухгалтерского учета. Расчеты с кредиторами отражаются организацией в суммах, признаваемых ею правильными.

Кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной задолженности.

3. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж-(счет 20,25,44) амортизация, производственные расходы: (энергия, вывоз мусора,)---973 тысячи

Управленческие расходы-(счет 26)-бухгалтерские услуги, расходы на учетную программу--107 тысяч.

директор _____ / __Родькин А.А. _ /

«_24_» _марта_ 2026 г.