

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «СПЕЦТЕХНИКА-СЕРВИС»

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕХНИКА-СЕРВИС»
ИНН/КПП: 7720312824/772001001

ОГРН: 1157746762667

Дата государственной регистрации: 19 августа 2015 года

Место нахождения: 111558, г. Москва, ул. Молостовых, д. 14А, этаж 1, пом. 43

Уставный капитал: составляет 10 тыс. руб.

Участники:

Григорьев Алексей Дмитриевич с долей 50%

Черномырдин Алексей Иванович с долей 50%

Генеральный директор: Григорьев Алексей Дмитриевич

Главный бухгалтер: Григорьев Алексей Дмитриевич

Основной вид деятельности: Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
(код ОКВЭД 45.20)

Дополнительный вид деятельности: Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.3)

Доходы по данным видам деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Численность сотрудников: По состоянию на 31 декабря 2025 года численность сотрудников составляла 5 человек.

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

2. Основы составления отчетности и учетная политика

- 2.1 Отчетность сформирована на основании действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также иных положений по бухгалтерскому учету.
Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена и применяется с момента создания организации.

2.2. Неиспользуемые стандарты

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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

2.3. Основные положения учетной политики

2.3.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Капитальные вложения в ОС оцениваются в упрощенном порядке. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены (п.4 ФСБУ 26/2020, п.12 ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка ОС не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.3.2 Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.3.3. Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором они понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов при их использовании и прочем выбытии производится способом ФИФО. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.3.6 Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 4 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расшифровка существенных показателей бухгалтерского баланса

Критерий существенности равен 5% от валюты баланса и составляет:

2024 год – 293 тыс. рублей, 2025 год – 372 тыс. рублей.

3.1 АКТИВ

3.1.1 Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

тыс. рублей		
Основные средства – автотранспортные средства	2025 год	2024 год
Арендованные (по договорам лизинга)	1747	1408
Первоначальная стоимость (Сч.01.03)	3362	2787
Амортизация (Сч.02.03)	(1615)	(1379)
Собственные (выкуп по договору лизинга)	--	--
Первоначальная стоимость (Сч.01.01)	965	--
Амортизация (Сч.02.01)	(965)	--

Автотранспортные средства используются для оказания услуг по основному виду деятельности.

3.1.2 Запасы (строка 1210)

тыс. рублей		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материалы – автомобильные запчасти (Сч.10)	2004	1516
Товары (Сч.41)	350	353
Всего:	2354	1869

3.1.3 Денежные средства (строка 1250)

тыс. рублей		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Денежные средства на расчетных счетах (Сч.51)	1188	1522

3.1.4 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Расчеты с покупателями и заказчиками (Сч.62)	1126	270
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы) (Сч.60)	723	589
Расчеты по налогам (предоплата) (Сч.68)	175	3
Расчеты с прочими дебиторами (Сч.76)	16	8
Итого дебиторская задолженность	2040	870
Расходы будущих периодов (Сч.97)	120	190
Всего:	2160	1060

Просроченная задолженность заказчиков составляет 159 тыс. рублей и является несущественной. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.2 ПАССИВ

3.2.1 Капитал (строка 1300)

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2292	2077
Нераспределенная прибыль текущего периода	130	215
Итого:	2431	2302

3.2.2 Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Расчеты по кредитам и займам (Сч.67) ПАО Сбербанк	1153	--
Договор № 7720312824-25-2 от 18.12.2025г.	1153	--
Итого:	1153	

3.2.3 Другие долгосрочные обязательства (строка 1450)

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Расчеты с лизингодателем (Сч.76) АО «Сбербанк-Лизинг»	673	494
Договор № ОВ/Ф-72494-05-01-МП от 09.10.2023г.	--	494
Договор № ОВ/Ф-72494-06-01-МП от 19.05.2025г.	673	--
Итого:	673	494

3.2.4 Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Расчеты по кредитам и займам (Сч.66) ПАО Сбербанк	347	271
Договор № 038/9038/20199-195581 от 06.10.2022г.	--	271
Договор № 7720312824-25-2 от 18.12.2025г.	347	--
Овердрафт АО «ТБанк»	727	--
Итого:	1074	271

3.2.5 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы) (Сч.62)	86	1095
Расчеты с поставщиками (Сч.60)	169	100
Расчеты с лизингодателями (Сч.76) АО «Сбербанк-Лизинг»	969	855
в том числе:		
Договор № ОВ/Ф-72494-03-01-МП от 14.11.2022г.	--	261
Договор № ОВ/Ф-72494-05-01-МП от 09.10.2023г.	494	594
Договор № ОВ/Ф-72494-06-01-МП от 19.05.2025г.	475	--
Расчеты по налогам (Сч.68)	721	743
Расчеты по страховым взносам (Сч.69)	173	--
Итого:	2118	2793

4. Расшифровка существенных показателей отчета о финансовых результатов

4.1 Выручка (строка 2110)

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Выручка от реализации работ, услуг	25125	22702
Выручка от реализации покупных товаров	522	1131
Итого:	25647	23833

4.2 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Расходы по обычным видам деятельности	25215	23341
Материальные затраты	7924	9500
Затраты на оплату труда	10449	8413
Отчисления на социальные нужды	1917	1504
Амортизация	1202	929
Прочие затраты	3723	2995
В том числе:	16816	17041
Себестоимость продаж		
Материальные затраты	7420	9018
Затраты на оплату труда	4608	4361
Отчисления на социальные нужды	841	776
Амортизация	1202	929
Прочие затраты	2745	1957

4.3 Проценты к уплате (строка 2330)

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Проценты к уплате ПАО Сбербанк Договор № 038/9038/20199-195581 от 06.10.2022г.	24	82

4.4 Прочие расходы (строка 2350)

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Расходы на банковское обслуживание	214	137
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	16	3
Итого:	230	140

Генеральный директор

Григорьев Алексей Дмитриевич