

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦМАШ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общая информация об организации

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦМАШ»»
Адрес юридический и фактический	283004, ДНР, г.о. Донецк, г. Донецк, ул. Батищева, дом 2
ИНН/КПП	9309000130 /930901001
ОКПО	57083843
ОГРН	1229300001303
Учредители	Карлов Юрий Анатольевич 100%
Уставный капитал (оплаченный)	10 000 руб.00 коп.
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Карлов Юрий Анатольевич

Основной вид деятельности 25.73 производство инструментов.

Численность сотрудников на 31.12.2025г. - 30 человек.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматическим способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С: Предприятие 8» ред.3.0.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Основные средства	Первоначальная стоимость	Амортизация за 2025 год	Накопленная амортизация на 31.12.2025г.
Всего:	17845339,18	632471,94	15273234,92
Здания, сооружения	11124741,24	563078,34	8678124,38
Машины и оборудование	6054467,14		6054467,14
Офисное оборудование	444515,00	69393,60	319027,60
Транспортные средства	85128,30		85128,30
Другие виды основных средств	136487,50		136487,50

4. Учет материально-производственных запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценивания запасов.

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»).

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

	На начало 2025г.	На конец 2025г.
Запасы всего	12142524,32	12486853,30
Сырье и материалы	10586989,87	9440011,86
Готовая продукция	1555534,45	3046841,44

5. Финансовые и другие оборотные активы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно

на начало 2025г. - 43707,00 на конец 2025г. – 67290,43

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность является краткосрочной задолженностью, погашается согласно условий договора с поставщиками и заказчиками.

	На начало 2025г.	На конец 2025г.
Дебиторская задолженность всего:	1332030,96	934923,48
Расчеты с покупателями и заказчиками	1239705,12	804539,12
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	86608,87	130384,36
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	5716,97	

6. Краткосрочные обязательства

	На начало 2025г.	На конец 2025г.
Кредиторская задолженность всего:	9022466,15	4459993,83
Расчеты с покупателями и заказчиками	7029074,32	2100362,00
Расчеты по НДС не отраженные на ЕНС	1240539,80	1692295,80
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	110631,48	186562,39
Расчеты по налогам и сборам и социальному страхованию	642220,55	480773,64

7. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления. Расходы на производство продукции признаются в том периоде, в котором признается доход от реализации продукции. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме.

Организация является производственным предприятием, работает по индивидуальным заказам покупателей. Прямые расходы на производство продукции учитываются в дебете счета 20 «Основное производство», и включают сырье и материалы, оплату труда производственных рабочих(в т.ч. страховые взносы), а так же другие расходы относящиеся к производству конкретного вида продукции.

К управленческим расходом относят затраты, которые невозможно напрямую отнести к конкретному виду продукции(заработная плата управленческого персонала, общехозяйственные затраты) и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов .

Объем реализации продукции напрямую зависит от объема заказов Покупателей и не является постоянной величиной.

8. Состав бухгалтерской (финансовой отчетности)

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

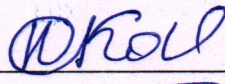
- бухгалтерский баланс

- отчет о финансовых результатах

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026г.

Генеральный директор ООО «СПЕЦМАШ»



Карлов Ю.А.