

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Спецмаш Сердобск», далее Общество, составлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», федеральных и отраслевых стандартов.

Основной вид экономической деятельности:

- Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включённых в другие группировки (код ОКВЭД 28.99);

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный Директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2.2 Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности имеются достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3 Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- произведенного Обществом — по фактическим затратам на ее изготовление;

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

Признание основных средств:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.
- В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 тыс.рублей, ФСБУ 6/2020 не применяется. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

2.5 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета запасов в бухгалтерском учете является номенклатура. В бухгалтерском учете используется количественно-суммовой метод учета по номенклатуре.

Оценка МПЗ производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается

2.6 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность является текущей. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

2.8 Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

2.9 Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы и расходы отражаются с использованием «метода начисления» в соответствии с требованиями законодательства. Принцип начисления означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учёте по факту их совершения..

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

2.10 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- амортизация;
- расходы по оплате труда сотрудников и страховые взносы;
- сырье и материалы;
- прочие расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

3. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ И ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 в составе строки 1150 отражены основные средства в сумме 150 340 тыс. руб., а именно:

- Оборудование – 39 737 тыс. руб.
- Право пользование активом — 110 603 тыс. руб.

3.2. Строка баланса 1210 «Запасы»

Информация о составе запасов представлена в таблице ниже:

Наименование	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Сырье и материалы	12 462	6 933
НЗП	23 127	17 435
Всего	35 589	24 368

3.3. Строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Взаиморасчеты с поставщиками	56	1 485
Взаиморасчеты с заказчиками	32 921	41 483
Сальдо по ЕНС	2	-
Налоги	1706	2 885
Прочее	207	949

Всего	34 892	46 802
--------------	---------------	---------------

По состоянию на 31 декабря 2025г, у Общества отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте.

3.4. Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Денежные средства на расчетном счете	11 974	537
Всего	11 974	537

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал общества составляет 1 000 тыс. руб., состоит из 100% доли единственного учредителя – ООО «Пензаспецавтомаш»

Перечень связанных сторон.

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (доля владения, принятие управленческих решений и др.)	Характер проводимых операций (поставка ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции)
АО «Пензаспецавтомаш»	Учредитель. Доля владения 100%	Поставка ТМЦ, предоставление денежных займов

3.6. Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»

По состоянию на 31.12.2025 в составе строки баланса 1410 отражены беспроцентные займы в сумме 149 000 тыс. руб.

3.7. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Взаиморасчеты с поставщиками	3 073	2 034
Взаиморасчеты с заказчиками	-	-
Налоги		51
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	444	398
Обязательства по аренде	109 468	124 484
Прочее	165	288
Всего	113 150	127 255

3.8. Выручка

Выручка общества за отчетный период составила 108 819 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года: на 31 декабря 2024г. – 2 000 тыс. руб.

Рост обусловлен плановым увеличением объема продаж и реализацией управленческих решений, направленных на развитие деятельности, активной работы по привлечению новых покупателей и повышению эффективности производственных процессов.

По итогам работы за 2025 год получен убыток в размере (4 825) тыс. руб. что значительно ниже аналогичного показателя прошлого года: на 31 декабря 2024г. – (16 037) тыс. руб.

3.9. Прочие доходы

По состоянию на 31.12.2025 в составе строки ОФР 2340 отражены прочие доходы в сумме 871 тыс. руб., а именно:

- резервы по оплате труда – 402 тыс. руб.;
- оприходование излишков по результатам инвентаризации – 433 тыс. руб.
- корректировка поступления - 36 тыс. руб

3.10. Прочие расходы

По состоянию на 31.12.2025 в составе строки ОФР 2350 отражены прочие расходы в сумме (485) тыс. руб. а именно:

- расходы на услуги банков – 142 тыс. руб.;
- списание по результатам инвентаризации — 102 тыс. руб.;
- прочие — 241 тыс. руб.;

4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, НЕ РАСКРЫТАЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

Юридический адрес:

- 442891 Пензенская область, г. Сердобск, ул. Вокзальная10,

Деятельность Общества в 2025г. характеризуется следующими положительными факторами:

- резервы по сомнительным долгам отсутствуют.
- Обществом не допускаются задержки выплаты заработной платы, а также обязательных платежей по налогам, сборам, выплатам во внебюджетные фонды;
- Общество не имеет намерения или необходимости ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. Признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025г. отсутствовали.

Генеральный Директор

М.В. Колесников

25.03.2026г.