

Общество с ограниченной ответственностью "СпецТехСервис"  
(ООО "СпецТехСервис")  
ИНН 9705127965 , КПП 770501001, ОГРН 1197746095249,  
адрес: 115114, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Летниковская, д. 4, стр.  
5, помещ. 10М

---

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 33.12
2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. 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.

### **3. Информация об учетной политике**

#### **3.1. Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### **3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

3.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

3.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

3.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

3.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### 3.4. Учет нематериальных активов

3.4.1. 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.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

### 3.5. Учет запасов

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

3.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

### 3.6. Учет финансовых вложений

3.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

3.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

### 3.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

3.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

### 3.8. Учет аренды

3.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

3.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

### 3.9. Учет расходов и доходов

3.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

### 3.10. Бухгалтерская отчетность

310.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	76 984	(10 896)	-	(493)	462	(438)	-	-	-	-	-	-	76 491	(10 872)
	За 2024 г.	75 584	(6 897)	1 400	-	-	(3 998)	-	-	-	-	-	-	76 984	(10 896)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	55 565	(4 925)	-	-	-	(154)	-	-	-	-	-	-	55 565	(5 079)
	За 2024 г.	55 565	(3 078)	-	-	-	(1 847)	-	-	-	-	-	-	55 565	(4 925)
Сооружения	За 2025 г.	435	(115)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-	435	(119)
	За 2024 г.	435	(72)	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-	-	435	(115)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 300	(2 760)	-	(243)	243	(83)	-	-	-	-	-	-	6 058	(2 600)
	За 2024 г.	6 300	(1 768)	-	-	-	(992)	-	-	-	-	-	-	6 300	(2 760)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 060	(549)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	-	1 060	(571)
	За 2024 г.	1 060	(282)	-	-	-	(267)	-	-	-	-	-	-	1 060	(549)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 895	(2 188)	-	-	-	(64)	-	-	-	-	-	-	3 895	(2 233)
	За 2024 г.	2 495	(1 528)	1 400	-	-	(640)	-	-	-	-	-	-	3 895	(2 188)
Земельные участки	За 2025 г.	9 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 000	-
	За 2024 г.	9 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 000	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	729	(378)	-	(250)	219	(111)	-	-	-	-	-	-	478	(270)
	За 2024 г.	729	(169)	-	-	-	(209)	-	-	-	-	-	-	729	(378)

## 5. Запасы

### 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	14 225	-	44 361	(42 217)	-	-	-	X	X	16 369	-
	За 2024 г.	7 813	-	69 997	(63 585)	-	-	-	X	X	14 225	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 183	-	8 257	(19 623)	-	-	-	-	11 359	-	1 176
	За 2024 г.	6 116	-	24 973	(33 449)	-	-	-	-	3 542	-	1 183
Товары	За 2025 г.	13 042	-	36 104	(22 595)	-	-	-	(11 359)	-	15 193	-
	За 2024 г.	1 697	-	45 023	(30 136)	-	-	-	(3 542)	-	13 042	-

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	35 685	(1 541)	15 505	-	(31 026)	-	(1 541)	-	-	20 165	-
	За 2024 г.	17 486	-	29 221	-	(11 022)	-	-	-	-	35 685	(1 541)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	378	-	16 503	-	(283)	-	-	-	-	16 598	-
	За 2024 г.	311	-	297	-	(230)	-	-	-	-	378	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	31 144	(1 541)	(1 000)	-	(26 580)	-	(1 541)	-	-	3 564	-
	За 2024 г.	14 167	-	27 265	-	(10 288)	-	-	-	-	31 144	(1 541)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 500	-	-	-	(1 500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 503	-	-	-	(3)	-	-	-	-	1 500	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 795	-	3	-	(1 795)	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	572	-	1 348	-	(124)	-	-	-	-	1 795	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	391	-	(315)	-	(76)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	851	-	-	-	(851)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	240	-	611	-	-	-	-	-	-	851	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	255	-	15	-	(253)	-	-	-	-	17	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	49	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	35 685	(1 541)	15 505	-	(31 026)	-	(1 541)	X	-	20 165	-
	За 2024 г.	17 486	-	29 221	-	(11 022)	-	-	X	-	35 685	(1 541)

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	46 146	-	-	(43 146)	-	3 000
	3а 2024 г.	36 872	9 274	-	-	-	46 146
в том числе:							
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	46 146	-	-	(43 146)	-	3 000
	3а 2024 г.	36 872	9 274	-	-	-	46 146
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 684	50 361	-	(3 068)	-	50 977
	3а 2024 г.	5 726	2 684	-	(4 726)	-	3 684
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 709	150	-	(1 704)	-	155
	3а 2024 г.	611	1 668	-	(569)	-	1 709
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	667	-	-	-	667
	3а 2024 г.	2 708	-	-	(2 708)	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	666	-	-	(666)	-	-
	3а 2024 г.	55	666	-	(55)	-	666
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	17	49	-	-	-	66
	3а 2024 г.	58	13	-	(54)	-	17
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	47 477	-	-	-	47 477
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	11	-	-	-	11
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	198	-	-	(198)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	956	-	-	(525)	-	431
	3а 2024 г.	2 008	33	-	(1 085)	-	956
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	988	-	-	-	988
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	886	-	-	-	886
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	336	7	-	(173)	-	170
	3а 2024 г.	84	305	-	(53)	-	336
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	1	125	-	-	-	126
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	1
Итого	3а 2025 г.	49 830	50 361	-	(46 214)	-	53 977
	3а 2024 г.	42 598	11 958	-	(4 726)	-	49 830

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	42 111	63 322
Затраты на оплату труда	12 345	18 251
Отчисления на социальные нужды	3 212	3 954
Амортизация	438	3 998
Прочие затраты	31 204	34 361
Итого по элементам	89 311	123 886
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	89 311	123 886

## 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 12 500 (двенадцать тысяч пятьсот) руб., в том числе оплаченный – 12 500 (двенадцать тысяч пятьсот) руб.

### Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Евдокимов Игорь Вениаминович	12 500	100	12 500	100
	Итого:	12 500	100	12 500	100

## 10. Иная информация

10.1. По поводу убытка в бухгалтерской отчетности за 2025год поясняем следующее:

В 2025 году по сравнению с 2024 годом произошло снижение выручки в два раза. В декабре 2024 года был расторгнут договор с одним из крупнейших заказчиков компании. Заключение контрактов с новыми клиентами требует длительного согласования процессов документооборота. Так же большинство заказчиков сократили количество ремонтов, что отразилось на выручке компании. Так же компания пользуется кредитными линиями, проценты за пользование по которым выросли более чем в два раза. У компании выросла налоговая нагрузка, так как стала плательщиком НДС.

На 2026 год у компании заключено достаточное количество контрактов, чтобы выйти на прибыльную деятельность. Сокращена величина постоянны издержек, а именно более дешевой аренды производственного помещения. В 1 квартале 2026 года будет погашены основные кредиты компании за счет продажи основного средства, соответственно сократятся прочие расходы в виде банковских процентов. В тоже время налоговая нагрузка по УСН за 2025год является прибыльной.

Генеральный директор

(наименование должности)

25 марта 2026 г.



(подпись)

Евдокимов Игорь  
Вениаминович

(расшифровка подписи)