

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Спецмаш» за 2025 год

1. Общие сведения

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Спецмаш».

ИНН 7802596550 ОГРН 1167847396848

Отчетный период: 2025 год. Адрес: 188501, Ленинградская обл, р-н Ломоносовский, тер.

Производственно-административная зона Порзолово, зд. 54, стр. 1

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. полностью оплачен и составляет 15 000 (Пятнадцать тысяч) рублей.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025 г.:

Ваулин Алексей Александрович 50%.

Томчук Игорь Сергеевич 50%

Общество относится к субъектам малого предпринимательства – Малое предприятие.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей (код ОКВЭД 25.29)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Система налогообложения- ОСНО

2. Основные изменения в активах

Внеоборотные активы (строка 1150): снижение на 617 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом связано с начислением амортизации по основным средствам.

Запасы (строка 1210): сокращение на 8 028 тыс. руб. объясняется реализацией части запасов и оптимизацией складских остатков.

Денежные средства и эквиваленты (строка 1250): рост на 509 тыс. руб. обусловлен улучшением управления ликвидностью.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): снижение на 3 493 тыс. руб. связано с уменьшением дебиторской задолженности и сокращением суммы НДС по приобретённым ценностям.

3. Основные изменения в пассивах

Капитал (строка 1300): увеличение на 5 919 тыс. руб. связано с ростом нераспределённой прибыли по итогам года.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520): снижение на 17 548 тыс. руб. произошло за счёт погашения обязательств перед поставщиками и сокращения арендных платежей.

4. Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2025 года собственный капитал организации превышает её обязательства, что свидетельствует о финансовой устойчивости и независимости компании.

5. Прочие сведения

Организация не имеет долгосрочных и краткосрочных заёмных средств.

В отчётном периоде не было существенных изменений в учётной политике.

Все существенные операции отражены в отчётности в соответствии с действующими стандартами бухгалтерского учёта.

6. Заключение

Финансовое положение ООО «СПЕЦМАШ» на конец отчётного периода оценивается как устойчивое, с положительной динамикой по ключевым показателям баланса.

Ген.директор _____ Алексеев С.А.

Дата составления: 27 марта 2026 г.