

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Спецтехсервис» (далее «Общество») образовано 27 августа 2007 г. Организация специализируется на оказании услуг по ремонту машин и оборудования. Основной Общества ОКВЭД 33.12-Ремонт машин и оборудования.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Чувашская Республика - Чувашия, г.о. город Чебоксары, Кабельный проезд, дом 9 Б

ИНН 2120003631

ОГРН 1072132000445

Единоличный исполнительный орган представлен директором, избранным решением единственного учредителя

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 11 000,00 руб.
Участник:

- Райков Владимир Ильич - 100% уставного капитала.

II Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

III Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

IV Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной на основании приказа 12 от 31 декабря 2023 г.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера в лице генерального директора

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

Основные средства:

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

-товары

- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019) отдельный объект.

При отпуске МПЗ их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества. Добавочный и резервный капитал общество не формирует.

Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и НДС. В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

V Раскрытие существенных показателей

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к выручке за 2025 год, составляет более 2 (двух) процентов – 220 тыс. руб.

1. Основные средства:

Основные средства организации полностью амортизированы по состоянию 31.12.2025 г.

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов:

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода фактическая себестоимость	
		На начало года		затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	13 155,00	-	13 355,00	(9 847)	-	-	X	X	16 663,00
	За 2024 г.	12	-	13 143,00	-	-	-	X	X	13 155,00
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	7 711,00	-	8 634,00	(75)	-	-	(1 625)	-	14 445,00
	За 2024 г.	12	-	7 698,00	-	-	-	-	-	7 711,00
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	5 445,00	-	4 721,00	(9 772)	-	-	1 825,00	-	2 219,00
	За 2024 г.	-	-	5 445,00	-	-	-	-	-	5 445,00
Затраты на доставку	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода	
		На начало года		поступило		списано		переклассифицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы			восстановлены в резерва
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	114	-	1 238,00	-	(614)	-	-	-	738
	За 2024 г.	-	-	612	-	(500)	-	-	-	738
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	738
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	(500)	-	-	-	(500)	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	612	-	612	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность, в отношении которой в отчетном году следует создавать резерв по сомнительным долгам отсутствует.

Обязательства.

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 договоров)	по актам инвентаризации и иным	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	2 490,00	-	-	-	2 490,00
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	2 490,00	-	-	-	2 490,00
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	10 334,00	-	-	(472)	-	9 862,00
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	101,00	1 898,00	-	27	-	1 972,00
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	(53)	1 815,00	-	(27)	-	1 735,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	18	-	-	-	18
Расчеты по НДС, не отраженные	За 2025 г.	-	35	-	-	-	35
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1	-	-	-	1
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	154	29	-	-	-	183

4.Налоги

4.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисленный за 2025 год – 187 тыс. руб.

4.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 465 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	9 847,00
Затраты на оплату труда	-
Отчисления на социальные нужды	-
Амортизация	-
Прочие затраты	682
Итого по элементам	10 529,00
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	
незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 529,00

5.События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО отсутствуют.

28.03.2026 г.

Директор



Райков Владимир Ильич