Пояснение к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦТЕХ-М"

1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦТЕХ-М"
- **Сокращенное наименование:** ООО "СПЕЦТЕХ-М"
- **ИНН юридического лица** 7447319706 **КПП** 744701001
- **ОГРН** 1247400031273 Зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Челябинской области, 06.11.2024 г.
- **ОКТМО** 75701000 , **ОКАТО** 75401364000
- **Юридический адрес:** 454136, Челябинская обл, Челябинский г.о., Челябинск г, Братьев Кашириных ул, дом 119, квартира 279
- **Фактический адрес:** 454136, Челябинская обл, Челябинский г.о., Челябинск г, Братьев Кашириных ул, дом 119, квартира 279

1.1. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Челябинской области

1.2. Основные виды деятельности:

Код ОКВЭД	Отраслевая принадлежность
45.19	Торговля прочими автотранспортными средствами (основной - Бухгалтерская отчетность)

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении 1 квартала 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах

Исполнительным органом Общества является генеральный директор, обязанности которого исполняет Вдовина Раушания Хабибунасовна.

1.3. По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

1.3 В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет. Общество не имеет филиалов и представительств.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации. Используется машинно-ориентированная форма ведения бухгалтерского учета, с использованием программного обеспечения - «Контур.Экстерн».
2.2 Бухгалтерская (финансовая отчетность) и пояснения представлены в валюте Российской Федерации – тысяча российских рублей. Отчетный период – с момента регистрации 06.11.2024г. по 31.12.2025г.
2.3 Общество применяет Упрощенную бухгалтерскую отчетность, которая составлена в соответствии с требованиями действующих российских нормативных актов, регулирующих деятельность в области бухгалтерского учета и составления отчетности и учетной политикой организации.
2.4 Упрощенная бухгалтерская отчетность общества состоит из «Бухгалтерского баланса», «Отчета о финансовых результатах» и настоящими пояснениями.
2.5 За периоды, представленные в отчетности, Общество не получало субсидий, грантов, пожертвований и иных аналогичных средств целевого финансирования, в связи с чем Отчет о целевом использовании средств не представляется.
2.6 Упрощенная бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, 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.

3 Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей

3.1 Упрощённая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности
3.2 ООО "СПЕЦТЕХ-М" формирует учетную политику, исходя из своей структуры и особенностей вида деятельности и их масштабов. Учетная политика Общества является совокупностью принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета.
3.3 В соответствии с принятой учетной политикой, последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в отчетности ретроспективно.
3.4 С 2024 г. ООО "СПЕЦТЕХ-М" при ведении учета и формировании отчетности в части отражения информации о нематериальных активах применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход на вновь вводимое ФСБУ осуществляется без перерасчета сравнительных показателей.
3.5 Положения по ведению учета по отдельным объектам учета, влияющим на основные показатели бухгалтерской отчетности, приведены в конкретных разделах настоящих пояснений.

4. Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

4.1 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов
(кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.
Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.
Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их в качестве основных средств и стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ.
Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости.
Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).
Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены.
Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание осуществляется, если одновременно прекращаются условия принятия его к бухгалтерскому учету.
4.2. Наличие и движение основных средств представлено в таблице 4.1.

Таблица 4.1

Группа ОС	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, всего	за 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:									
Другие виды основных средств	за 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0

5 Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

В составе запасов в стр. 1210 учтены: материально-производственные запасы (МПЗ).

В 2025 г. Общество в соответствии с требованиями Законодательства начало применять ФСБУ 5/2018 «Запасы».

5.1. Основные способы бухгалтерского учета по учету МПЗ.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Сумма фактических затрат на приобретение включает стоимость МПЗ по договорным ценам, расходы по доставке товаров, включая расходы по страхованию, связанные приобретением. Применяется метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды погашается полностью в момент передачи в эксплуатацию.

5.2 Запасы в залоге отсутствуют.

5.3 Резерв под обесценение запасов не формировался.

Таблица 5.1 **Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
						выбыло					
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы (Сырье, материалы и другие аналогичные ценности)	за 2025г.	-	-		4	-	-	X	4	-	-
	за 2024г.	-	-		-	-	-	X	-	-	-
Товары	за 2025г.	-			-	-	-	X	-		
	за 2024г.	-			-	-	-	X	-		

6 Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1 Основные способы бухгалтерского учета, принятые в Учетной политике.

- В составе дебиторской и кредиторской задолженности отражается задолженность по гражданско-правовым договорам перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед работниками организации, подотчетными лицами, задолженность по страховым взносам, по налогам и сборам.

6.1. Расшифровка дебиторской задолженности.

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1	Задолженность по авансам выданным, всего	0	0	0
2	Задолженность покупателей	0	0	0
3	Расчеты по налогам и сборам	0	0	0
4	Расчеты по взносам в социальные фонды	0	0	0
5	Задолженность прочих дебиторов	1	0	0
6	Задолженность работников организации подотчетным суммам	0	0	0
7	**Итого дебиторская задолженность, стр. 1230**	**1**	**0**	**0**

6.2 Расшифровка кредиторской задолженности

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1	Задолженность по авансам, полученным от покупателей	14	0	0
2	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	0	0	0
3	Задолженность по налогам и сборам	0	0	0
4	Задолженность по взносам в социальные фонды	0	0	0
5	Задолженность перед работников организации по заработной плате, включая алименты	0	0	0
6	Задолженность перед подотчетными лицами	0	0	0
7	Задолженность перед прочими кредиторами	0	0	0
9	**Итого кредиторская задолженность, стр. 1520**	**14**	**0**	**0**

7 Уставный, добавочный и резервный капитал

7.1 Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Вдовина Раушания Хабибунасовна с долей 100 процентов. В 2025 году изменений Уставного капитала не было. На 31.12.2025г уставный капитал составил 10 тыс. руб.

8 Информация о непрерывности деятельности

9

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение последующих 12 месяцев и более. Намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности у Общества отсутствуют.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования. Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

9 Отчет о финансовых результатах

9.1 Способы учета доходов и расходов, принятые в Учетной политике.

Доходы ООО "СПЕЦТЕХ-М" в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

Текущий налог по УСН 15 % «доходы минус расходы» определяется по данным налоговой декларации по УСН.

Доходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

К расходам по обычным видам деятельности относится: материальные расходы, расходы на оплату труда, страховые взносы, амортизация, а также другие виды затрат непосредственно связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на основные производственные и управленческие расходы.

Производственные расходы связаны непосредственно с оказанием услуг. К ним относятся заработная плата специалистов, стоимость основных и вспомогательных материалов, амортизация основных средств, участвующих в процессе оказания услуг, затраты на обслуживание оборудования, услуги сторонних организаций производственного характера, командировочные расходы, расходы по использованию транспорта, расходы, связанные с приобретением спецодежды основного производственного персонала и прочие производственные расходы. Учитывая простую структуру оказания услуг, затраты на их содержание также относятся к производственным расходам.

К управленческим расходам относятся затраты на содержание управленческого аппарата: заработная плата, отчисления на обязательное страхование, материальные расходы, аренда общехозяйственного имущества и услуги сторонних организаций косвенного характера.

К прочим расходам относятся: услуги банков, налог на имущество, расходы от реализации основных средств и прочих активов, госпошлины, штрафные санкции по договорам, штрафные санкции внебюджетных фондов, пени по налогам и страховым взносам, иные аналогичные расходы.

Прочие расходы отражаются развернуто по отношению к соответствующим доходам. Исключение составляет убытки прошлых лет.

Расходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

10 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

11

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Генеральный директор ООО «СПЕЦТЕХ-М» Вдовина Раушания Хабибунасовна