

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

Общество с ограниченной ответственностью «СпецтехМагистр»

(ООО «СпецтехМагистр»)

ИНН 2812173522/КПП 281201001/ОГРН 1232800002489

Адрес: 675520, Амурская область, Благовещенский р-н, с. Чигири, ул. Василенко, зд.Л81

1. Общая информация об организации

ООО «СпецтехМагистр» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Краткая характеристика деятельности организации

ООО «СпецтехМагистр» зарегистрировано 19.04.2023 г.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД :

46.69 — Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Среднесписочная численность за 2025 год 7 (семь) человек.

Организация не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Срок деятельности организации Уставом не ограничен.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями российских федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества, как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

3.2. 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

Организация применяет следующее Положение по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

3.4. Учет основных средств

Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

Переоценка основных средств Обществом не производилась. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

3.5. Учет аренды

В соответствии с упрощенным порядком, права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются. Арендная плата признается доходом периода равномерно в течение срока действия договора (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

3.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

3.7. Запасы

Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

3.8. 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).

Проценты 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).

4. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

5. Результаты деятельности

Остаточная стоимость амортизируемых основных средств организации на конец 2025 года составляет 745 тыс. руб., в т.ч.

- Транспортные средства – 342 тыс.руб.;
- Производственный и хозяйственный инвентарь -121 тыс. руб.;
- Офисное оборудование – 282 тыс.руб.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 по строке 1150 Основные средства отражены права пользования активами (ППА), взятыми по договорам финансовой аренды (лизинга), на конец 2025 года остаточная стоимость ППА составляет 7 789 тыс.руб., в т.ч.:

- Транспортные средства 4 721 тыс.руб.;
- Сооружения 3 068 тыс.руб.

Фактическая себестоимость запасов организации на конец 2025 года составила 20 660 тыс. руб., (значительная часть это оборудование для продажи – 19 742 тыс.руб.; авансы выданные для приобретения запасов по внешнеэкономическим контрактам составили– 918 тыс.руб);

Дебиторская задолженность на конец 2025 года составляет 4 086 тыс. руб., в том числе Краткосрочная дебиторская задолженность -4 086 тыс. руб.; Просроченная дебиторская задолженность -0;

Долгосрочные заемные средства составляют на конец 2025 года 14 429 тыс. руб., Срок погашения – 2026-2027 год.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2025 года составляет 4 559 тыс. руб.; в том числе просроченная – 0 руб. Срок погашения – 2026 год.

Выручка организации за отчетный период снизилась на 24,3% по сравнению с показателями прошлого года. Снижение показателей обусловлено рядами причин, основными из которых является:

- компания в 2025 году сфокусировалась на повышении маржинальности и качестве сделок. В результате организация сознательно сократила долю низкомаржинальных и разовых контрактов, что повлияло на общий оборот, но позволило повысить устойчивость

бизнеса и качество клиентского портфеля.

Снижение выручки связано с переходом к новой стратегии: усилили фокус на долгосрочных контрактах и надежных клиентах и это привело к временному снижению оборота, но уже формирует более стабильную и прогнозируемую бизнес-модель.

6. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Пугач Роман Александрович, доля участия — 100 процентов.

7. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Пугач Роман Александрович (Решение № 1 от 14.04.2023), действующий на основании Устава без доверенности.

8. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло. Отчетность ООО "СпецтехМагистр" за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Генеральный директор  Пугач Роман Александрович

27 марта 2026 г.