

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦМАШ»**  
**за 2025 год**

**1. Основные сведения**

**1.1. Информация об организации.**

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦМАШ», (краткое наименование ООО «СПЕЦМАШ») создано 14.05.2024г.

1.1.2. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - 46.63 — «Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства»

1.1.3. Юридический адрес – 692756, Приморский край, г.о. Артемовский, г Артем, ул. Орловская, дом 67, корпус 1, помещение 208

1.1.4. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

**2. Информация об учетной политике**

**2.1. Информация об учетной политике.**

2.1.1. Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦМАШ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

**2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.**

2.2.1. Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

2.2.2. Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

2.2.3. По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

2.2.4. Переоценка НМА не производится.

2.2.5. Проверка на обесценение НМА не производится.

**2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них**

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

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

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка за отчетный период не производилась.

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

2.3.4. При определении **сроков полезного использования** основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

2.3.5. Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

## **2.4. Учетная политика. Запасы**

2.4.1. Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019.

2.4.2. Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.

2.4.3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.4.4. При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом: Способ: методом ФИФО; Вид запасов: производственные запасы, товар, готовая продукция.

2.4.5. Резерв на обесценение запасов не создается.

## **2.5. Учетная политика. Денежные средства**

2.5.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.5.2. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

## **2.6. Учетная политика. Доходы и расходы**

2.6.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

2.6.2. Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

2.6.3. В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- расходы по уплаченным процентам по займам и кредитам;
- пени, штрафы, начисленные в бюджет.

2.6.4. Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.6.4. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

## **2.7. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности**

2.7.1. Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более строки баланса. (п.6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п.7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99).

## **2.8. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

2.8.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в установленный законодательством сроки, а инвентаризация кассы Общества проводится ежеквартально.

2.8.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по приказу руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

2.8.3. Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

2.8.4. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

2.8.5. Обнаруженные излишки и недостачи отражаются: излишки включаются в состав прочих доходов, а недостачи – за счет виновных лиц, а если виновные лица не установлены – в состав прочих расходов

## **3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них**

3.1.1. На 31.12.2025г нематериальные активы у Организации отсутствуют.

#### 4. Информация об основных средствах

4.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Тыс.руб.

| Наименование группы (вида) ОС                            | Отчетный период | На начало года           |                         | Изменения за период      |                         | На конец периода         |                         |
|--|-----------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|  |                 | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Основные средства  | За 2025г.       | 17956                    | 3068                    | 13971                    | 6398                    | 31927                    | 9466                    |
|  | За 2024г.       | 11226                    | 1101                    | 6730                     | 1967                    | 17956                    | 3068                    |
| В том числе: основные средства пригодные к использованию | За 2025г.       | -                        | -                       | -                        | -                       | 9616                     | 9466                    |
|  | За 2024г.       | -                        | -                       | -                        | -                       | -                        | -                       |
| В том числе: Права пользования активами                  | За 2025г.       | -                        | -                       | -                        | -                       | 30965                    | 6070                    |
|  | За 2024г.       | -                        | -                       | -                        | -                       | -                        | -                       |
| В том числе: Иные незавершенные капитальные вложения     | За 2025г.       | -                        | -                       | -                        | -                       | 396                      | -                       |
|  | За 2024г.       | -                        | -                       | -                        | -                       | -                        | -                       |

#### 5. Информация о финансовых вложениях

На 31.12.2025 финансовые вложения у организации отсутствуют.

## 6. Информация о запасах

Информация о наличии и движении запасов

тыс.руб.

| Наименование группы (вида) запасов      | Отчетный период | На начало года            | Изменения за период | На конец периода          |
|---|-----------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
|   |                 | Фактическая себестоимость | Списано/поступило   | Фактическая себестоимость |
| Запасы всего:                           | За 2025 г.      | 62441                     | 50050               | 112491                    |
|   | За 2024г.       | 43693                     | 18748               | 62441                     |
| В том числе: Сырье и материалы          | За 2025 г.      | -                         | -                   | 8                         |
|   | За 2024г.       | -                         | -                   | -                         |
| В том числе: Товар                      | За 2025 г.      | -                         | -                   | 112346                    |
|   | За 2024г.       | -                         | -                   | -                         |
| В том числе: Незавершенное производство | За 2025 г.      | -                         | -                   | 137                       |
|   | За 2024г.       | -                         | -                   | -                         |

## 7. Информация о дебиторской задолженности

7.1. Информация о Дебиторской задолженности представлена в таблице:

тыс.руб.

| Наименование показателя                          | 31.12.2025    | 21.12.2024    | 31.12.2023    |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 412579        | -             | -             |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 94374         | -             | -             |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 31            | -             | -             |
| Сальдо по ЕНС                                    | 262           | -             | -             |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 10            | -             | -             |
| Расчеты с подотчетными лицами                    | 150           | -             | -             |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям         | 29            | -             | -             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 73011         | -             | -             |
| <b>Итого Дебиторская задолженность</b>           | <b>580447</b> | <b>435416</b> | <b>409221</b> |

## 8. Информация о денежных средствах

8.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

| <b>Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов</b> |                          |                          | <b>тыс.руб.</b>          |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Наименование показателя  | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
| Касса  | 162                      | -                        | -                        |
| Расчетные счета  | 759                      | -                        | -                        |
| Валютные счета   | 247                      | -                        | -                        |
| <b>ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты</b>                | <b>1168</b>              | <b>1455</b>              | <b>18558</b>             |

## 9. Информация об обязательствах

На 31.12.2025г Краткосрочные и Долгосрочные обязательства у Организации отсутствуют

## 10. Информация о наличии кредиторской задолженности

10.1. Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице: тыс.руб.

| Наименование показателя                          | 31.12.2025    | 21.12.2024    | 31.12.2023    |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 486225        | -             | -             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 20000         | -             | -             |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 2899          | -             | -             |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС             | 39356         | -             | -             |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 889           | -             | -             |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | 3826          | -             | -             |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям         | 17            | -             | -             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 12347         | -             | -             |
| <b>Итого Кредиторская задолженность</b>          | <b>565559</b> | <b>358944</b> | <b>246893</b> |

## 11. Информация об учете аренды

Тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 21.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| Обязательство по аренде | 13710      | -          | -          |

## ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 1. Информация о доходах и расходах

1.1. Информация о выручке по ее видам приведена в таблице.

#### Состав выручки по обычным видам деятельности

тыс.руб.

| Виды доходов                | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------|------------|------------|
| Выручка                     | 1352068    | 2088901    |
| В том числе: Запасные части | 110        | -          |

1.2. Информация о расходах приведена в таблице.

Тыс.руб.

| Виды расходов               | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------|------------|------------|
| Себестоимость продаж        | (1188103)  | (1963629)  |
| В том числе, запасные части | (109)      | -          |
| Коммерческие расходы        | (139125)   | (85525)    |
| Управленческие расходы      |            | (1091)     |

1.3. Информация о процентах к получению

тыс.руб.

| Вид процентного расхода | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-------------------------|------------|------------|
| Проценты к получению    | 130        | 10         |
| Итого:                  | 130        | 10         |

1.4. Информация о процентах к уплате

тыс.руб.

| Вид процентного расхода | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-------------------------|------------|------------|
| Проценты к уплате       | (10872)    | (10625)    |
| Итого:                  | (10872)    | (10625)    |

1.5. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

**Состав прочих доходов и расходов**

**тыс.руб.**

| Наименование показателя        | Суммы (тыс. руб.) |
|--------------------------------|-------------------|
|                                | За 2025 г.        |
| <b>Прочие доходы, всего</b>    | 18582             |
| в том числе:                   |                   |
| Курсовые разницы               | 18582             |
| <b>Прочие расходы, всего</b>   | (3698)            |
| в том числе:                   |                   |
| Иная операционная деятельность | 3024              |

1.6. Прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток), налог на прибыль

**Тыс.руб.**

| Показатели  | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Прибыль (убыток) от деятельности до налогообложения | 28982      | 15999      |
| Налог на прибыль организаций                        | (7246)     | (3229)     |
| Чистая прибыль (убыток)                             | 21736      | 12770      |

**2. Иная информация**

**2.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль**

Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблице.

**Информация об отложенном налоге на прибыль**

**тыс.руб.**

| Показатель  |            | Отложенные налоговые обязательства |          |          |                       |
|---|------------|------------------------------------|----------|----------|-----------------------|
|   |            | Остаток на начало года             | Возникло | Погашено | Остаток на конец года |
| <b>Отложенный налог, всего</b>  | за 2025 г. | -                                  | (4732)   | -        | (4732)                |
|   | за 2024 г. | -                                  | -        | -        | -                     |
| Отложенный налог, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | за 2025 г. | -                                  | (4732)   | -        | (4732)                |
|   | за 2024 г. | -                                  | -        | -        | -                     |

## 2.2. События после отчетной даты

2.2.1. Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

2.2.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

## 2.3. Информация, раскрываемая ООО

2.3.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

2.3.2. Государственная помощь в текущем периоде Обществу не предоставлялась.

Генеральный директор



Лескова О.А.

30.03.2026г.