

**Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СПЕЦАВТОСНАБ» за 2025 год**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СПЕЦАВТОСНАБ» за 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Отчет об изменении капитала за 2025 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- Приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

ООО «СПЕЦАВТОСНАБ» создано на основании Решения об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦАВТОСНАБ» №1 от 05.04.2018г. в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским Кодексом РФ.

Общество зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 9 по Республике Татарстан за основным государственным регистрационным номером 1181690031060.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦАВТОСНАБ».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «СПЕЦАВТОСНАБ».

Место нахождения общества: 423884, Республика Татарстан, р-н Тукаевский, с. Калмия, ул. Ахметова, д. 53

Почтовый адрес: 423884, Республика Татарстан, р-н Тукаевский, с. Калмия, ул. Ахметова, д. 53

Основной вид деятельности Общества: Производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов (код по ОКВЭД 29.20)

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ выдано Инспекцией ФНС № 9 по Республике Татарстан с присвоением ИНН 1639058856 и КПП 163901001.

Бенефициарным владельцем является Зайнутдинов Ильсур Филяритович (единственный участник Общества, доля составляет 100% уставного капитала).

На основании Решения об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦАВТОСНАБ» №1 от 05.04.2018г., на должность генерального директора общества назначен Зайнутдинов Ильсур Филяритович.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера ООО «СПЕЦАВТОСНАБ» - Зайнутдинов Ильсур Филяритович.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ООО «СПЕЦАВТОСНАБ» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Информация о всех существенных показателях представлена в балансе и отчете о финансовых результатах. Все формы отчетности включают показатели за отчетный и предыдущий год.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Настоящая бухгалтерская отчетность организации подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом руководителя ООО «СПЕЦАВТОСНАБ» №5 от 31.12.2021г. (с изменениями от 31.12.2023г.), основные элементы которой указаны в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета:

амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом;

- активы, в отношении которых выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ и оформляются первичными документами по учету материалов;

- Переоценка основных средств производится;

- поступление материально-производственных запасов учитываются по цене приобретения;

- при отпуске ТМЦ в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости;

- доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи грузовых автомобилей, кузовов для автотранспортных средств.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

- расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02;

- Инвентаризация имущества и обязательств производится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;

- Общество применяет общую систему налогообложения.

4. ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых – нет.

Согласно проведенному тесту на обесценение внеоборотных активов признаков обесценения не выявлено.

признаки того, что стоимость основных средств снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании	отсутствуют
в течение 2025г. произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив	нет
рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива	нет
признаки устаревания или физической порчи основных средств	отсутствуют
значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный	отсутствуют
снижение экономической эффективности основных средств	не ожидается

Права пользования активами

Права пользования, возникающие у Общества из договоров аренды, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I Внеоборотные активы по строке 1150 «Основные средства». Арендные обязательства отражаются по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV. Долгосрочные обязательства бухгалтерского баланса.

Наличие и движение прав пользования активом в 2025 году:

ППА	На начало 2025 года	Изменения за период			На конец 2025 года
	Остаточная стоимость	Поступление	Начисление амортизации (износа)	Выкуп	Остаточная стоимость
Транспортные средства, оборудование (приобретены в лизинг)	15 704	-	(4 269)		11 435

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены арендные

обязательства по приведенной стоимости за вычетом НДС в размере 1 933 тыс. руб.

4.2 Запасы

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимостью запасов и чистой стоимости продажи запасов.

Моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов по состоянию на 31.12.2025г. не наблюдалось. Необходимости в создании резерва на обесценение на 31.12.2025г. нет.

4.3 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе отражена краткосрочная дебиторская задолженность (сроком погашения менее 12 месяцев) в сумме 27 023 тыс. руб.

Движение дебиторской задолженности раскрыты в таблице №7.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно учетной политике, организация создает резерв по сомнительным долгам. В 2025 году создан резерв на сумму сомнительной дебиторской задолженности покупателя на сумму 8 340 тыс. руб.

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025г составляют 989,68 руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указаны в соответствии с требованиями данного ПБУ.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений: Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В соответствии с требованиями п. 11 ПБУ 23/2011, пп. «и» п. 45 ФСБУ 25/2018, пп. «е» п. 17 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», письма Минфина №07-04-09/126779 от 23.12.2022г. – арендные платежи в размере 7 187 отражены по строке ОДДС 4329 «прочие платежи от финансовых операций».

В составе прочих поступлений от текущей деятельности по строке 4119 отражены, в том числе проценты по депозитным вкладам в сумме 692 тыс. руб.

В составе прочих платежей от текущей деятельности по строке 4129 отражены, в том числе прочие налоги в сумме 1 270 тыс. руб., услуги банка – 596 тыс.руб., предоставление займа сотруднику - 400 тыс.руб., НДС – 14 645 тыс. руб.

4.5 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025г.:

<i>Договора займа</i>	<i>Срок возврата</i>	<i>Остаток на 31.12.2025г. тыс. руб.</i>
Краткосрочные займы		
ПАО «СБЕРБАНК»		
ОВЕРДРАФТ №639058856-25-1 от 18.08.2025	17.08.2026	16 452
Долгосрочные займы		
Зайнутдинов Ильсур Филяритович		
Займ от учредителя № 1 от 26.09.2023г.	26.09.2028	29 500
Итого		45 952

4.6 Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены арендные обязательства по приведенной стоимости за вычетом НДС в размере 1 933 тыс. руб. со сроком погашения более 12 месяцев.

4.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в балансе за минусом счета 76 АВ «НДС по авансам и пред оплатами». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Движение кредиторской задолженности раскрыты в таблице №8.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.8 Обязательство по аренде

По строке 1520 «Обязательство по аренде» отражены арендные обязательства по приведенной стоимости за вычетом НДС со сроком погашения менее 12 месяцев в размере 4 654 тыс. руб.

4.9 Оценочные обязательства

В целях равномерного включения в расходы затрат Обществом формируются оценочные обязательства на выплату предстоящих расходов, на оплату отпусков. Величина резерва на 31.12.2025г. составляет 356 тыс. руб.

4.10 Капитал и резервы

Уставный капитал за 2025 год не изменился и составил 10 000 тыс. руб.

В 2025 году собственниками компании было принято решение о распределении нераспределенной прибыли, и были начислены дивиденды в сумме 18 000 тыс. руб.

На основании Решения единственного участника ООО "СПЕЦАВТОСНАБ" №18/04/25 от 18.04.2025г. выплачены дивиденды в сумме 5 000 тыс. руб.

На основании Решения единственного участника ООО "СПЕЦАВТОСНАБ" №04/09/25 от 04.09.2025г. выплачены дивиденды в сумме 7 100 тыс. руб.

На основании Решения единственного участника ООО "СПЕЦАВТОСНАБ" №25/12/08 от 08.12.2025г. выплачены дивиденды в сумме 5 900 тыс. руб.

4.11 Валюта баланса

Валюта баланса по состоянию на 01.01.2025 г. составляет 286 261 тыс. руб.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 231 456 тыс. руб.

4.12 Чистые активы

Величина чистых активов на 01.01.2025 г. – 41 417 тыс. руб.

Величина чистых активов на 31.12.2025 г. – 54 713 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Основным видом деятельности общества является: производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов

Общество применяет общую систему налогообложения.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности общества за 2025г. получена чистая прибыль в размере 29 272 тыс. руб.

5.1 Доходы и расходы

В балансе и отчете о финансовых результатах отражены все существенные активы, обязательства, доходы и расходы, признанные как результат событий после отчетной даты, подтверждающих наличие на отчетную дату условий, в которых наше предприятие ведет свою деятельность.

5.2 Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составляет – 969 тыс. руб.

Величина налога на прибыль определена исходя из величины текущего налога на прибыль, скорректированной на суммы отложенного налога на прибыль отчетного периода.

Движение отложенных налоговых активов:

Виды активов и обязательств	ОНА на начало отчетного года по ставке 25%	Признание ОНА	Погашение ОНА	ОНА на конец отчетного года по ставке 25%
Основные средства	32	52	0	84
Оценочные обязательства и резервы	82	7	0	89
Расходы будущих периодов	941	0	292	649
Арендные обязательства	3 201	0	1 419	1 782
Итого	4 255	59	1 711	2 603

Движение отложенных налоговых обязательств:

Виды активов и обязательств	ОНО на начало отчетного года по ставке 25%	Признание ОНО	Погашение ОНО	ОНО на конец отчетного года по ставке 25%
Кредиторская задолженность	414	0	279	135
Готовая продукция	30		30	0
Основные средства	4 515	844	1 218	4 141
Итого	4 959	844	1 527	4 276

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

6.1 Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон ООО «СПЕЦАВТОСНАБ» и характер взаимоотношений между организацией и связанными сторонами в 2024 году:

№п/п	Наименование связанных сторон	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Операции со связанными сторонами в отчетном периоде	Сумма операций, в тыс. руб.
1	ООО "ТРАКМАРКЕТ 116" (ИНН 1674003730)	Общий 100% участник	Операций не было	

Вознаграждения управленческому персоналу

Выплаты основному управленческому персоналу (директор) за 2025 г. составили:

- начислена оплата труда в размере 3 451 тыс. руб.;
- начислены страховые взносы 736 тыс. руб.;
- НДФЛ 469 тыс. руб.

Выплаты основному управленческому персоналу (директор) за 2024 г. составили:

- начислена оплата труда в размере 3 930 тыс. руб.;
- начислены страховые взносы 616 тыс. руб.;
- НДФЛ 509 тыс. руб.

Все вознаграждения являются краткосрочными, то есть подлежат выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6.2 Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

6.3 События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год.

6.4 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетные сегменты не выделяются. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство кузовов для автотранспортных средств, производство прицепов и полуприцепов, продажа которых составляет 100 % выручки от продажи продукции (работ, услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

6.5 Информации об экологической деятельности

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

6.6 Информация о рисках финансово-хозяйственной деятельности

В своей деятельности ООО «СПЕЦАВТОСНАБ» сталкивается с рядом рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации вероятных негативных последствий для компании последствий:

Экономические риски

В 2025г. на деятельность Общества продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Значительность влияния указанных событий на деятельность Общества зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Общества.

Финансовые риски.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Имущественные риски.

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи:

- вследствие действий злоумышленников (хищения, диверсии);
- в результате аварийных ситуаций на производстве;
- во время транспортировки.

На предприятии установлена имущественная ответственность материально-ответственных лиц, обеспечена организация охраны Общества, разработаны и внедрены организационно-технические, экономические и другие мероприятия по предупреждению рисков или их минимизации. В процессе работы сотрудники проходят инструктаж по охране труда и технике безопасности, обеспечиваются специальной обувью и одеждой.

Риски утраты или порчи имущества во время транспортировки обеспечиваются посредством страхования грузов.

Генеральный директор _____ Зайнутдинов И.Ф.

Главный бухгалтер _____ Зайнутдинов И.Ф.

19.03.2026г.