

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

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦЗАПЧАСТЬ»	по ОКПО	32533790
Идентификационный номер налогоплательщика	7415087442	ОГРН	1147415004956
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	частная	по ОКФС	16 - Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения	454081, г. Челябинск, ул. Героев Танкограда, 28П, оф. 24		

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества это код - 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
Сведения о дополнительных видах деятельности :

- 28.92 Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства
- 33.12 Ремонт машин и оборудования
- 33.14 Ремонт электрического оборудования
- 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования
- 38.32.2 Обработка отходов и лома драгоценных металлов
- 38.32.3 Обработка отходов и лома черных металлов
- 38.32.4 Обработка отходов и лома цветных металлов
- 46.36.1 Торговля оптовая сахаром
- 46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами
- 46.61.1 Торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы
- 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
- 46.69.1 Торговля оптовая транспортными средствами, кроме автомобилей, мотоциклов и велосипедов
- 46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин
- 46.69.3 Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием
- 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год, подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025)"Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н применяется в части не противоречащей ФСБУ 4/2023, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «СПЕЦЗАПЧАСТЬ» № 11 от 28.12.2024 г. «Об утверждении учетной политики »

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Настоящие пояснения являются дополнительной информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, достоверным источником информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

2.1. Информация об учетной политике.

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, ведется на основании приказа №11 от 28.12.2024 г. «. «Об утверждении учетной политики»

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые Обществом и основанные на формах из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении к Учетной политике.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется. Она предоставляется ежеквартально кредитным организациям при предоставлении документов по кредитному мониторингу.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 5 %. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе краткосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах. При несущественности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели краткосрочных обязательств и прочих доходов.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
 - прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
 - прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
 - прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто).

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются в прочих затратах.

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Общество применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации 16.04.2021 (ред.23.12.2021) № 62н.

Пунктом 8 ФСБУ 27/2021 закреплено, что датой составления документа считается дата его подписания ответственным лицом. Но, если документ составлен не в момент совершения хозяйственной операции, то указывается две даты – момент формирования документа и момент совершения хозяйственной деятельности. Если между датой подписания документа и датой операции есть временной разрыв, нужно указать обе даты: дату подписания и дату совершения операции.

Пунктами 19,21,22 ФСБУ 27/2021 утверждено, ошибка должна быть исправлена понятно, необходимо указать дату исправления, должна стоять подпись лица внесшего исправление и отвечающего за регистр с расшифровкой ФИО и должности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году Общество не имело бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2025 году Общество не имело научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году Общество не имело.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения Общества, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчет денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится по мере изменения курса иностранной валюты. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества классифицируются по группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете

Учет результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые подтверждены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА, установленному п. 4 ФСБУ 14/2020, осуществляется на отдельном забалансовом счете

При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости. Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Проверка НМА на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец отчетного года (п. 43 ФСБУ 14/2022) Проверка капвложений в НМА на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец отчетного года (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) Общества. Срок полезного использования подлежит корректировке при принятии решения об изменении СПИ не менее, чем на 10% от оставшегося СПИ.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА в бухгалтерском учете. Способ начисления амортизации осуществляется линейным способом (п. 40 ФСБУ 14/2022)

В 2025, 2024 у Общества отсутствуют НМА

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства стоимостью более 100 000 рублей за единицу признаются в составе основных средств и учитываются в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства».

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом по всем объектам учета.

Ликвидационная стоимость определяется из предполагаемой величины износа основного средства и стоимостной оценки элементов данного имущества на рынке. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства проверяются (тестируются) на обесценение раз в год на 31 декабря.

Признаки обесценения - резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость основных средств до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится на прочие расходы.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации 17.09.2020 № 204н.

Отражает капитальные вложения в бухгалтерском учете и отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного стандарта, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)

2.4.1. Учет арендных отношений

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, то организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета операционной аренды, то Общество не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, которая определяется исходя из расчета справедливой (рыночной) стоимости предмета лизинга.

Справедливой стоимостью предмета аренды считается цена приобретения арендодателем предмета аренды у поставщика для арендатора, за исключением случаев, когда поставщик, выбранный арендодателем, является связанной с арендодателем стороной или поставщик, выбранный арендатором, является связанной с арендатором стороной. Справедливая стоимость предмета аренды определяется исходя из доступной информации, как цена, которая была бы получена при продаже предмета аренды в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату начала аренды. При этом цена приобретения предмета аренды у поставщика для арендатора принимается во внимание с учетом анализа фактов и обстоятельств, как это изложено в п.п. В43, В44 Приложения В к МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной:

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная

- фактические ставки дисконтирования или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

По договорам аренды земли (если есть), стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользование в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора ежемесячно, в течение срока действия договора аренды

2.5. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н

Затраты на приобретение материалов, за исключением транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости, которая определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, оргтехника

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов, производимые до момента передачи на продажу, относятся на счет 44 «Расходы на продажу» (Основание : п.21 ФСБУ 5/2019)

Общество применяет способ списания ТЗР полностью списывать на себестоимость (Основание : Инструкция по применению Плана счетов Счет 44).

В бухгалтерской отчетности переход на новые правила учета запасов отражен перспективно.

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы» формируя фактическую себестоимость материалов. (Основание : п.9 ФСБУ 5/2019 , Инструкция по применению

Плана счетов).

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

Общество проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения: морального устаревания запасов; потери ими своих первоначальных качеств; снижения их рыночной стоимости; сужения рынков сбыта запасов и др. (Основание: пп.28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: п.7 ПБУ 1/2008, п.31 ФСБУ 5/2019).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения - это вложения средств Общества в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим Обществам займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.

К финансовым вложениям для целей бухгалтерского учета относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений (п.п.2-3 ПБУ 19/02).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается: для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации; для акций – группа однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей; по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке); по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений

Активы Общества принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий: наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих право собственности Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права; переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.); способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества.

2.7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяются на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости – приказом руководителя предприятия (п.65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 №34н). По инвестиционным затратам срок списания расходов будущих периодов 120 месяцев.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы»

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Общество использует следующие группы дебиторской и кредиторской задолженностей: Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность и Авансы выданные поставщикам) - включает все расчеты с поставщиками по контрактам поставки товаров (сырье и прочих материалов) и услуг, используемых в обычном операционном цикле деятельности компании; Расчеты с покупателями (дебиторская задолженность и Авансы, полученные от покупателей) - состоит из всех расчетов с покупателями за поставленные товары и оказанные услуги по контрактам и соглашениям с третьими лицами; Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами - включает все расчеты с дебиторами и кредиторами, кроме указанных выше, такие как дебиторская и кредиторская задолженность от операций по страхованию, расчетов по претензиям, исполнительным документам работников и т.д.

Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае, они классифицируются как долгосрочные.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. Общество

признает правильным раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах с дебиторами и кредиторами в разрезе того количества обязательств, которые следуют из условий договоров. В учете расчетов с подотчетными лицами датой отражения расходов в учете является дата утверждения авансового отчета.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Списание кредиторской задолженности может происходить в случаях: в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора; частично при заключении мирового соглашения и в пр. случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Списание сумм кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, производится по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, является прочим доходом и включается в доходы в сумме, в которой эта задолженность была отражена в учете.

2.9. Порядок учета добавочного капитала и создания резервов

В отчетном периоде у Общества отсутствует добавочный капитал.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы», Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, от 13 декабря 2010 № 167н и от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество создает резерв на оплату отпусков. Величина резерва определяется расчетным путем по каждому сотруднику персонально, исходя из данных о количестве неиспользованных дней отпуска за прошлые периоды и среднедневного заработка по всем сотрудникам на эту дату. Резерв на оплату отпусков состоит из отдельно определяемых оценочных обязательств: на оплату отпусков работникам; на уплату страховых взносов. Признание в бухгалтерском учете расходов на оплату отпусков, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется только за счет суммы созданного резерва. В случае если выплаты отпускных превысили сумму начисленного резерва, сумма превышения относится на затраты (расходы текущего периода) в общеустановленном порядке

При наличии сомнительных долгов ежегодно создается одноименный резерв (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.4 ПБУ 8/2010) Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с осуществлением деятельности Общества, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и есть полная уверенность в том, что задолженность не будет погашена. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на позднее число налогового периода инвентаризации дебиторской задолженности

2.10. Порядок учета кредитов и займов

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Задолженность Общества заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета, с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, определяемые в соответствии с п. 3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», отражаются в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по процентам по займам и кредитам отражаются равномерно

(ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

В 2025, 2024 у Общества отсутствуют кредиты и займы.

2.11. Порядок учета доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999г. № 32н. Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходы по обычным видам деятельности Общества учитываются выручка от продажи товаров реализация выполненных работ, и иных запасов. (Основание : абз. 6 п. 4 ПБУ9/99).

Прочие доходы, а именно: курсовые разницы; реализация прочего имущества; иное увеличение экономических выгод, не связанное с обычной деятельностью.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организации и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, - выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей «Доходы будущих периодов», и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке: поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек; суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка; иные поступления - по мере образования (выявления).

2.12. Порядок учета расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

При реализации и ином выбытии все виды запасов, включая товары, оцениваются по средней себестоимости по методу средневзвешенной оценки (п.36 ФСБУ 5/2019).

Расходы на продажу учитываются с использованием счета 44 «Расходы на продажу» и признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве, расходов по обычным видам деятельности на себестоимость продаж на субсчет 90.07 «Расходы на продажу» по окончании отчетного периода - при закрытии периода в полном объеме (п.9 ПБУ 10/99).

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления

страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п.п. 3, 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Рекомендации БМЦ Р-13/2011 КпР «Договор страхования у страхователя»)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п.п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п.п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п.п. 38, 41 ФСБУ 6/2020).

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

В составе расходов будущих периодов также учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода. (Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

2.13. Отложенные налоги

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об отложенных налогах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

Общество формирует в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль балансовым способом.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца по видам разниц.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	---------------------	------------------

инвестиционной недвижимости - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения
5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	904	-	1 655 149	(1 642 282)	-	-	X	X	13 772	-
	3а 2024 г.	16 214	-	3 796 964	(3 812 274)	-	-	X	X	904	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	720	-	178	(165)	-	-	-	-	732	-
	3а 2024 г.	720	-	-	-	-	-	-	-	720	-
Товары	3а 2025 г.	184	-	1 654 873	(1 642 017)	-	-	-	-	13 040	-
	3а 2024 г.	15 494	-	3 796 964	(3 812 274)	-	-	-	-	184	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	99	(99)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	656 375	220 985	338	(629 848)	(595)	247 255	
	3а 2024 г.	427 743	643 465	32	(412 283)	(2 582)	656 375	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	640 323	216 537	338	(622 698)	(399)	234 101	
	3а 2024 г.	256 271	633 074	-	(248 978)	(44)	640 323	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 406	-	-	(3 406)	-	-	
	3а 2024 г.	147 462	217	-	(144 273)	-	3 406	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3 322	1	-	-	-	3 323	
	3а 2024 г.	60	3 290	32	(60)	-	3 322	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3 845	4 447	-	(2 217)	-	6 075	
	3а 2024 г.	20 410	3 367	-	(19 932)	-	3 845	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	2 713	-	-	(1 351)	-	1 362	
	3а 2024 г.	-	2 713	-	-	-	2 713	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	804	-	-	(135)	-	669	
	3а 2024 г.	-	804	-	-	-	804	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1 962	-	-	(41)	(196)	1 725	
	3а 2024 г.	3 540	-	-	960	(2 538)	1 962	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	656 375	220 985	338	(629 848)	(595)	247 255	
	3а 2024 г.	427 743	643 465	32	(412 283)	(2 582)	656 375	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	546	2 164	1 851	-	859
	3а 2024 г.	529	1 893	1 876	-	546
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	439	1 648	1 422	-	665
	3а 2024 г.	529	1 457	1 546	-	439
Страховые взносы на резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	107	516	429	-	194
	3а 2024 г.	-	436	329	-	107

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 641 959	3 812 237
Затраты на оплату труда	23 830	25 748
Отчисления на социальные нужды	6 910	6 334
Амортизация	4 413	2 479
Прочие затраты	31 709	57 851
Итого по элементам	1 708 820	3 904 649
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 708 820	3 904 649

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1. Информация о событиях после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Судебные дела: На отчетную дату Общество не является стороной судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности

Волатильность валюты не оказала влияние на финансовые результаты.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества. Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, отсутствуют.

Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей неопределенности на будущую деятельность Общества.

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г., рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

12.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Судебные дела: Споры, связанные с применением налогового законодательства - экономические споры по административным и иным публичным правоотношениям отсутствуют.

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Согласно ПБУ 8/2010 Общество создавало резерв на оплату отпусков. Остаток резерва на 31.12.2025 г. составляет 859 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 546 тыс. руб. Для отражения данного резерва в бухгалтерском учете используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года. Остаток резерва на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 0 тыс. руб.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва.

Для отражения резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

12.3. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

Полный перечень связанных сторон на 31.12.25 и информация о них приведены в табличной форме:

№ п/п	Наименование организации	ИНН	ОКВЭД	Основание в силу которого лицо признается аффилированным/ Доля в УК, %	Место нахождения юридического лица
1	Буранбаева Александра Евгеньевна, ИП	745311681236		Собственник 100%	
2	ООО "Уралспецтехника"	7449042489	Аренда и лизинг недвижимости, обмен, приватизация	100% Горелому Е.А. (ст 105.1 п.2 пп 12 НК)	454081, Челябинская обл., г Челябинск, ул Героев Танкограда, 28П, оф 116
3	ООО «ДСТ-УРАЛ»	7453251929	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства	100% Горелому Е.А. (ст 105.1 п.2 пп 12 НК)	454081, Челябинская обл., г Челябинск, ул Героев Танкограда, 28П, оф 1
	ООО «Промаудит»	7447304555	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета	100% Буранбаевой А.Е. (ст. 105.1 п.2 пп 2 НК РФ)	454081, Челябинская обл, г.о. Челябинский, вн.р-н Калининский, Героев Танкограда ул, дом 28П, 127

	ООО «ДСТ-Авиа»	7447303343	Деятельность пассажирского воздушного транспорта	100% Буранбаевой А.Е. (ст. 105.1 п.2 пп 2 НК РФ)	456658, Челябинская область, г.о. Копейский, г Копейск, тракт Еткульский, дом 19, офис 6
	ООО «Гепард»	745304361612	Разработка компьютерного программного обеспечения	50% Горелому Е.А. (ст 105.1 п.2 пп 12 НК)	456658, Челябинская область, г.о. Копейский, г Копейск, тракт Еткульский, дом 19

Далее представлены сведения об операциях

Наименование организации	Вид операции -продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	Продажи , закуп с учетом НДС в 2024 , тыс. руб	Продажи , закуп с учетом НДС в 2025 , тыс. руб
ООО ДСТ-УРАЛ	продажа	4 846 726	1 988 570
ООО «Уралспецтехника»	продажа	258	-
	ИТОГО	4 846 984	1 988 570
ООО « ДСТ-УРАЛ»	покупка	14 702	5 343
ООО « Промаудит»	покупка	3 600	213
ООО «Уралспецтехника»	покупка	918	918
	ИТОГО	19 220	6 474

Операции со связанными сторонами

Наименование организации	Вид операции -продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	На 31.12.2024 , тыс. руб	На 31.12.2025, тыс. руб
ООО ДСТ-УРАЛ	Дебиторская задолженность	255 191	83 221
ООО « Уралспецтехника»	Дебиторская задолженность	12 678	13 303
Буранбаева Александра Евгеньевна, ИП	Дебиторская задолженность	200	
Горелый Евгений Анатольевич , ИП	Дебиторская задолженность	1 670	
	ИТОГО	269 739	96 524
ООО « ДСТ-УРАЛ»	Кредиторская задолженность		3 085
ООО « Промаудит»	Кредиторская задолженность	3 600	200
ООО «Уралспецтехника»	Кредиторская задолженность	3 974	5
	ИТОГО	7 574	3 290

Срок осуществления (завершения) расчетов менее 12 месяцев

Общество не создавало в 2025, 2024 году резерв по сомнительным долгам, по связанным лицам, и не производила списание дебиторской задолженности , по которой срок исковой давности истек, других долгов для , нереальных для взыскания

12.4. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства отражены по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Обществом установлен лимит стоимости основных средств свыше 100 000 руб.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физической износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Переоценка основных средств, включенная в доходы или расходы отчетного периода в 2025, в 2024 не проводилась.

Переоценка основных средств, включенная в капитал в 2025, в 2024 не проводилась.

Для проверки СПИ по основным средствам, как при переходе на ФСБУ 6/2020, так и при пересмотре СПИ полностью с амортизированных основных средств в 2025, была назначена специальная комиссия, в обязанности которой входило проведение осмотра, оценка и пересмотр СПИ объектов основных средств Общества. Оценка проводилась на основании технического состояния объектов и ориентировочного срока их дальнейшей работы. По результатам работы комиссии были сформированы протоколы, в которых зафиксированы изменения СПИ по основным средствам.

В соответствии с Протоколом об установлении справедливой (рыночной) стоимости основных средств ООО «СПЕЦЗАПЧАСТЬ» обесценения в 2025, в 2024 не было (ФСБУ 6/202 Раздел V п.45, п 47)

В 2024, 2025 ООО «СПЕЦЗАПЧАСТЬ» отсутствуют основные средства пригодные для использования, но не используемые.

На 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге.

В 2025, 2024 не выявлено фактов признания доходом в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных Обществу другими лицами.

В 2025 г, 2024 г списания капитальных вложений не было. Согласно проведенной экспертной оценки стоимость капитальных вложений соответствует рыночной стоимости. Фактов обесценения не обнаружено (ФСБУ 26/2020 раздел IV п.23, п.24).

В 2024 Общество имело в собственности земельный участок, в 2025 основное средство реализовано. Земельные участки, на которых расположены площади Общества, находятся в аренде.

В 2025, 2024 в ООО «СПЕЦЗАПЧАСТЬ» не поступало имущество, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

При переходе на ФСБУ 6/2020 Общество приняло решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита (первоначальная стоимость которых от 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.)

Авансы, выданные на приобретение основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС и резерва по сомнительным долгам.

Авансы, выданные на приобретение основных средств на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

Арендованные основные средства

Общество (арендатор) признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Согласно предметам договоров аренды ППА отражается в составе «Основные средства»

В состав основных средств Общества включены основные средства, полученными по договорам лизинга. По объектам основных средств, полученным Обществом по договору лизинга и учитываемых на балансе, амортизация осуществляется линейным способом с коэффициентом амортизации принимаемым в соответствии с приказом руководителя.

Проценты по обязательствам по аренде 0 тыс. рублей включены в состав строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, на 31.12.2024 - 0 тыс. рублей

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с п 15 ФСБУ 25/2018 Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

По лизинговым договорам ставка дисконтирования рассчитывается по приведенной стоимости обязательства и графику будущих платежей. Общество использует средства расчета, предложенные программным продуктом "1С:КОРП"

В Обществе отсутствуют переменные арендные платежи, то есть фактов допущения не выявлено.

В Обществе отсутствуют доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде

В 2025, 2024 затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации не было.

В 2025, 2024 не выявлено фактов потенциальных денежных потоков, обусловленных договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

В 2025, 2024 не было ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям).

В 2025, 2024 отсутствует иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

В 2025, 2024 Обществом не пересматривалась фактическая стоимость и обязательства по аренде.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Месторасположение арендованного объекта 454081, г. Челябинск, ул. Героев Танкограда, дом 28

Площадь, кадастровый номер	Договор	Срок аренды
Аренда помещений за 2024- 2025 г	ООО «УРАЛСПЕЦТЕХНИКА» Договор аренды от 29.12.2023 (складские помещения) Договор аренды от 29.12.2023 (офисные помещения)	договор действует с 01 января 2024 г. до 30 ноября 2024 г. Если по истечении срока, определенного в договоре, ни одна из сторон не изъявит желания прекратить его действие, он считается автоматически продленным на тех же условиях на неопределенный срок

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.). Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

12.5. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В 2025 г ООО «СПЕЦЗАПЧАСТЬ» применяет ФСБУ 5/2019. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Общество не создало Резерв под обесценение материально-производственных запасов 2025, 2024 г.

Материально-производственные запасы в 2025, 2024 не передавались в залог третьим лицам. Ограничения имущественных прав на запасы отсутствуют

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

12.6. Структура денежных средств

Структура представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства в кассе, тыс руб.	-	8	8
Средства на расчетных счетах, тыс.руб.	374	1 986	345
Средства на валютных счетах			
Специальные счета в банках, тыс. руб.			
Итого:	374	1 994	353

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250, 1240).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей инвестиционной и финансовой деятельности.

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования самим Обществом (счета под арестом, аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц, счета в банках, лицензии которых отозваны).

12.7. Обязательства выданные

Поручительство является способом обеспечения обязательства (п. 1 ст. 329 ГК).

Обязательства ООО "СПЕЦЗАПЧАСТЬ» по состоянию на 31.12.2025г.

№П/П	Наименование банка-кредитора	Кредитор по основному обязательству	Номер договора и дата, сумма договора (сумма кредита или сумма платежей по лизингу)	Вид обеспечения (аваль, залог, поручительство, гарантия, др. забалансовые обязательства)	Стоимость обеспечения по договору, тыс.	Остаток задолженности по поручительству 31.12.2025, тыс руб	Остаток задолженности по поручительству 31.12.2024, тыс руб
1	ВТБ Банк	ООО «ДСТ-УРАЛ»	СВЛ/020324-146784-П04 от 09.04.2023	Поручительство	в размере лимита	-	671 561
2	ВТБ Банк	ООО «ДСТ-УРАЛ»	СВЛ/020325-451005-П03 от 10.09.2025	Поручительство	в размере лимита	1 250 000	
3	Альфа-Банк	ООО «ДСТ-УРАЛ»	ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № б/н от 08.07.2024 к Договору поручительства 02QT8P002 от «17» июля 2020 года.	Поручительство	в размере лимита	732 835	714 520
4	Альфа-Банк	ООО «ДСТ-УРАЛ»	. 00823/п2 21.08.2025	Поручительство	В размере лимита	20 000	
5	Сбербанк	ООО «ДСТ-УРАЛ»	Договор поручительства № ДП03_160C00ZRQ2LZMF от 02.08.2024	Поручительство	В размере лимита	600 000	600 000
6	Сбербанк	ООО «ДСТ-УРАЛ»	Договор поручительства от 18.12.2024	Поручительство	В размере лимита		380 181
6	Сбербанк	ООО «ДСТ-УРАЛ»	Договор поручительства №7М-160CPAG-7Z9-П1 от 03.06.2025	Поручительство	В размере лимита	500 000	
7	Сбербанк	ООО «ДСТ-УРАЛ»	Договор поручительства 7М-160CRKL-89I-П1 от 27.11.2025	Поручительство	В размере лимита	1 224 000	
8	Челиндбанк	ООО «ДСТ-УРАЛ»	О-7112408010/07 от 24.12.2024	Поручительство	В размере лимита	258 200	499 995
9	СбербанкФакторинг	ООО «ДСТ-УРАЛ»	4678-П от 06.11.2024	Поручительство	В размере лимита	324 500	

Общество оценивает риски, связанные с возможным исполнением обязательств по договорам поручения перед кредиторами на всю сумму задолженности, минимальными.

Общество не предполагает возникновения ситуации, в которой возможно прекращение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты в связи с возможным выполнением обязательств по выданным обеспечениям.

12.8. Кредиты и займы

Задолженность Общества заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения

В 2025, 2024 у Общества отсутствуют инвестиционные активы

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов равна 0.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива равна 0.

В 2025, 2024 Общество не привлекало на временное использование средств полученного кредита в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

12.9. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Торговля	1 711 847	3 909 764
Итого выручка от продаж:		

В 2025, 2024 отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с корректировкой реализации/поступлением		245
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		
Доходы (расходы), связанные с продажей материалов, усл		13
Инвентаризация	6 485	10 278
Курсовые разницы	17 088	25 203
Пени, штрафы, неустойки	5 380	71
Прочие доходы и расходы	736	442
Реализация основных средств	1 028	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	618	2 731
Итого по строке «Прочие доходы»	31 335	38 983

Расходы:

Наименование показателя	За 2025, тыс. рублей	За 2024 год, тыс. руб
Доходы (расходы), связанные с корректировкой реализации/поступлением		
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		
Доходы (расходы), связанные с продажей материалов, услуг		
Курсовые разницы		28 322
Пени, штрафы, неустойки	1	75
Прочие доходы и расходы	7 613	4 555
РКО	401	626
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (в т.ч. расходы прошлых лет)	17 291	1 108

Итого по строке «Прочие расходы»	25 306	34 686
----------------------------------	--------	--------

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Торговля	1 639 285	3 811 650
Итого себестоимость продаж:		

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Управленческие расходы	-	-

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Коммерческие расходы	69 536	92 999

12.10. Общая информация об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦЗАПЧАСТЬ" (Общество) сокращенное наименование ООО «СПЕЦЗАПЧАСТЬ», ИНН/КПП 7415087442/ 744701001

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10 октября 2014 за основным государственным регистрационным номером 1147415004956.

Адрес места регистрации 454081, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Героев Танкограда, д. 28П., офис 24.

Почтовый адрес 454081, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Героев Танкограда, д. 28П, офис 24.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
13 чел.	24 чел.	17 чел.

ООО «СПЕЦЗАПЧАСТЬ» не имеет филиалов и представительств.

12.11. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Директором.

Директор Общества до 27.09.2024 – Буранбаева Александра Евгеньевна

Директор назначен Решением единственного участника от «31» марта 2022 Буранбаева Александра Евгеньевна (100%)

Директор Общества с 28.09.2024 – Шарифутдинов Радмил Вагизович

Директор назначен Решением единственного участника от «31» марта 2022 Буранбаева Александра Евгеньевна (100%)

Бенефициарный владелец Буранбаева Александра Евгеньевна, гражданин Российской Федерации (ИНН 745311681236)

12.12. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб. По состоянию на 31.12.2025 доли полностью оплачены

12.13. Информация об аудитор

Аудиторская организация : ООО АФ "ГРАНД"ИНН: 6455062266 КПП 772501001 ОГРН 1146455001780 СРО АА Содружество ОРНЗ 11406045420

12.14. Выплаты основному управленческому персоналу

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей, последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

В 2025, 2024 году выплаты директору (исполнительный орган), его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия.

	Виды выплат	2024, Сумма (тыс. руб.)	2025, Сумма (тыс.руб.)
1	Оплата труда за отчетный период	3 318	4 901
2	Начисленные на оплату труда налоги и взносы	699	1 323
3	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	192	408
	ИТОГО	4 209	6 632

Все выплаты управленческому персоналу носят краткосрочный характер, долгосрочные обязательства отсутствуют. Денежные займы не предоставлялись.

12.15. Потенциально имеющиеся риски хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Риск по проведению операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только связанным сторонам.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций и в займы связанным сторонам.

Риск ликвидности

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. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового

законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат

Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как

несущественные.

12.16. Информация по сегментам

Отчетным сегментом Общества является Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения 99,8 % выручки от продаж. Общество не осуществляет другие виды деятельности, которые являются существенными.

Первичным для Общества является отчетный сегмент, вторичным – географический.

Общество не выделяет отдельных географических сегментов во внутреннем рынке, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы. Общество в 2024, 2025 реализовывало продукцию на внешний рынок, но ее доля в выручке не является существенной

12.17. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты общества на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 ФЗ от 23.11.2009 № 261-ФЗ « об энергоснабжении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ») входят в стоимость арендной платы

12.18. Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

В 2025, 2024 у ООО «СПЕЦЗАПЧАСТЬ» не было текущих расходов (в том числе на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата), связанные с экологической деятельностью. Общество арендует производственную стоянку. Плата за негативное воздействие на окружающую среду не вносилась

12.19. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Общество попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

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.

«30» марта 2026 года

Директор

Р.В. Шарафутдинов

