

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НВО СПЕЦМОДЕЛЬ»

ОГРН 1037700031258, ИНН 7709292540, КПП 772501001
115432 г. Москва, улица Трофимова, дом 10, квартира 11.

Пояснения к бухгалтерской отчётности ООО «НВО СПЕЦМОДЕЛЬ» за 2025 год

г. Москва

Оглавление

I.	Общие сведения	4
1	Информация об Обществе	4
1.1.	Общая информация об Обществе	4
1.2.	Лицензии и сертификаты	4
1.3.	Филиалы и представительства	4
1.4.	Капитал Общества	4
1.5.	Органы управления Общества	6
2	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность. 6	
II.	Основные положения учетной политики	7
1.	Основа составления	7
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
4.	Основные средства	8
5.	Расходы будущих периодов	8
6.	Дебиторская задолженность	8
7.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
8.	Уставный, добавочный и резервный капитал	9
9.	Кредиты и займы полученные	9
10.	Кредиторская задолженность	9
11.	Оценочные обязательства	9
12.	Условные обязательства и условные активы	10
13.	Резервы по сомнительным долгам	10
14.	Доходы	11
15.	Расходы	11
16.	Управленческие расходы	11
17.	Коммерческие расходы	11
18.	Внереализационные (прочие) доходы	11
19.	Внереализационные (прочие) расходы	12
22.	Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц	12
23.	Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет	13
24.	Изменения в учетной политике Общества на 2025 год	13
24.1.	ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	13
24.2.	ФСБУ 28/2023 Инвентаризация	14
III.	Раскрытие существенных показателей	15
1.	Основные средства	15
2.	Финансовые вложения	16

3.	Налог на добавленную стоимость.....	16
4.	Дебиторская задолженность.....	16
5.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).....	17
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	17
7.	Уставный капитал.....	17
8.	Добавочный капитал.....	18
9.	Кредиты и займы.....	18
10.	Кредиторская задолженность.....	18
11.	Доходы.....	18
12.	Расходы.....	18
13.	Внереализационные (прочие) доходы.....	19
14.	Внереализационные (прочие) расходы.....	19
15.	Расчеты по налогу на прибыль.....	20
16.	Финансовый результат хозяйственной деятельности.....	21
17.	Вознаграждения управленческому персоналу.....	21
18.	Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.....	21
19.	Условные обязательства.....	21
20.	Управление финансовыми рисками.....	22

В Пояснениях все суммы отражены в тыс. руб.

I. Общие сведения

1 Информация об Обществе

1.1. Общая информация об Обществе

Государственная регистрация юридического лица ООО «НВО Спецмодель» (далее «Общество») подтверждена записью от 16.01.2003 г. о внесении Общества в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1037700031258.

Общество зарегистрировано по адресу: 115432 город Москва, улица Трофимова дом 10, квартира 11

ОГРН: 1037700031258 ИНН 7709292540

Основной вид деятельности Общества:

64.19 Денежное посредничество прочее

Сведения о дополнительных видах деятельности:

64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита

64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 4 человека (на 31 декабря 2024 г. составила 4 человека, на 31 декабря 2023 г. – 4 человека).

Фамилии и должности членов исполнительных и контрольных органов организации (п.31 ПБУ 4/99):

- Генеральный директор - Сапенкова Татьяна Викторовна;
- Финансовый директор - Васильев Андрей Николаевич.
- Главный бухгалтер – должность совмещает Генеральный директор.

1.2. Лицензии и сертификаты

Лицензии и сертификаты отсутствуют.

1.3. Филиалы и представительства

Филиалы и представительства отсутствуют.

1.4. Капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 50 760 тыс.руб. Акционерами/Участниками Общества являются физические лица.

Акционеры / Участники	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2025 г., %.
САПЕНКОВА ТАТЬЯНА ВИКТОРОВНА ИНН 770502591015 Гражданство РОССИЯ	40
ВАСИЛЬЕВ АНДРЕЙ НИКОЛАЕВИЧ ИНН 370245188909 Гражданство РОССИЯ	60

Сведения о конечных бенефициарах:

САПЕНКОВА ТАТЬЯНА ВИКТОРОВНА
ИНН 770502591015 Гражданство РОССИЯ
ВАСИЛЬЕВ АНДРЕЙ НИКОЛАЕВИЧ
ИНН 370245188909 Гражданство РОССИЯ

Сведения о связанных сторонах:

1. ООО Фирма "Текс-2" (Действующая организация)
Генеральный директор Васильев Андрей Николаевич (Руководитель в настоящее время)
ИНН 7709015264
ОГРН 1037700033821
2. ООО "Южская Звероферма" (Действующая организация)
Учредитель Васильев Андрей Николаевич (Учредитель в настоящее время)
ИНН 3702019960
ОГРН 1023700542800
3. ООО Фирма "Текс-2" (Действующая организация)
Учредитель Васильев Андрей Николаевич (учредитель в настоящее время)
ИНН 7709015264
ОГРН 1037700033821
4. ООО "Заполк-Инвест" (Действующая организация)
Учредитель Васильев Андрей Николаевич (учредитель в настоящее время)
ИНН 6911033682
ОГРН 1116911000260

В 2025 году отношений с вышеперечисленными связанными сторонами (договора, выплаты) не было.

Информация о дочерних и зависимых обществах:

Дочерних и зависимых обществ нет

Информация о решениях учредителей в соответствии с полномочиями, утверждёнными уставом Общества за 2025 год:

1. В течение 2025 года проведено 18 общих собраний участников общества.
Суть принятых решений – утверждение промежуточной и годовой финансовой отчетности, утверждение размеров премий и сроков выплат, подтверждение полномочий Генерального директора, назначение аудиторской компании.

2. Решений по заключению крупных сделок не принималось.

Работа ревизионной комиссии

Уставом не предусмотрена.

Лицо, ответственное за корпоративное управление обществом (ЛОКУ) :

Лицом, ответственным за корпоративное управление является участник Сапенкова Т.В. Сапенкова Т.В. также является лицом, привлечшим аудитора для выполнения задания, с которым необходимо осуществлять информационное взаимодействие.

1.5. Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников.
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (генеральным директором).

Протоколом Общего собрания участников № 17 от 26 декабря 2024 г. было принято решение о подтверждении полномочий Генерального директора Общества на 2025 год.

Протоколом Общего собрания № 18 от 30 декабря 2025 года для проведения обязательного аудита за 2026 год аудитором Общества назначен ООО «Альянс Консультант» с выплатой стоимости работ по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО НВО «Спецмодель» в пределах 210 тыс. руб.

2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность, в целом обусловлена состоянием экономики России и проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ, поэтому состояние экономики России нельзя назвать устойчивым и надежным. Это обусловлено колебаниями курса валют, обострением финансовых рисков, ухудшением отношений с другими странами мира и иными факторами. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2025 году.

Национальный рейтинг состояния инвестиционного климата оценивает усилия региональных властей по созданию благоприятных условий ведения бизнеса и выявляет лучшие практики, а его результаты стимулируют конкуренцию в борьбе за инвестиции на региональном уровне. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие

последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, станovým и региональным, репетиционным и др.). В Пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация.

II. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учётом иных действующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта.

2. Состав годовой бухгалтерской отчетности

Наименование	Коммерческие организации на ОСНО
1	2
Бухгалтерский баланс	Обязательно
Отчет о финансовых результатах	Обязательно
Отчет о целевом использовании средств	Нет
Отчет об изменениях капитала	Обязательно
Отчет о движении денежных средств	Обязательно
Пояснения в табличной и текстовой форме	Обязательно

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

4. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, определенных Комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов на основании данных технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных документов органов государственной власти.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензионные права на программные продукты), списываются по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы, понесенные в связи с предстоящими строительными работами (п. 16 ПБУ 2/2008) отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Суммы поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств по строке 4111 «Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг»

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

В Отчете о движении денежных средств в составе строки 4122 «В связи с оплатой труда работников» отражаются суммы оплаты труда, включая страховые взносы и НДФЛ с ФОТ.

8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал составляет сумму 50 760 тыс. рублей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Формирование добавочного и резервного капитала Уставом не предусмотрено.

9. Кредиты и займы полученные

Привлечение Обществом заемных средств производилось для пополнения оборотных средств.

10. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражаются задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

11. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства - это предстоящие неизбежные расходы, точных данных о суммах и сроках которых еще нет (резерв на оплату отпусков, резерв на гарантийный ремонт) и которые создают, чтобы не занижать величину обязательств.

Оценочные обязательства учитывают на счете 96 "Резервы предстоящих расходов": по кредиту - отчисления в резерв, по дебету - его использование или восстановление (п. п. 4, 5, 8 ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного сотрудниками на конец каждого месяца с учетом описанных ниже положений.

Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец каждого месяца исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев.

При расчете отчислений в резерв учитывается зарплата работников списочного состава по состоянию на конец отчетного месяца. За каждый месяц работы работник накапливает 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска. И мониторинга резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = Среднедневная зарплата работника + Среднедневная зарплата * (тариф страховых взносов + взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний) * Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца.

При этом,

Размер Среднедневной зарплаты работника для расчета резерва определяется по формуле = Оклад работника по штатному расписанию / 29,3.

Все сотрудники компании использовали отпуск за 2025 год в декабре 2025 года в полном объеме. Резерв по неиспользованным отпускам на 31 декабря 2025 года не создавался.

12. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отражаются в бухгалтерском балансе, и раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее Пояснения).

13. Резервы по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам формируются как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте, но имеют некоторые отличия.

В бухгалтерском учёте организация обязана создавать резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается 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 должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В налоговом учёте создание резерва по сомнительным долгам — право, а не обязанность налогоплательщика. Формирование резервов осуществляется в соответствии с требованиями, установленными в ст. 266 НК РФ. Сомнительным долгом для целей налогообложения прибыли признаётся не любая не погашенная в срок и необеспеченная задолженность, а только задолженность перед организацией, возникшая в результате реализации товаров, работ и услуг.

Общий размер резервного фонда. В бухгалтерском учёте он не ограничен, а в налоговом учёте не может быть больше одной десятой от выручки.

Цель формирования резерва. В рамках бухгалтерского учёта резерв по сомнительным долгам необходим для отражения в отчётности достоверной суммы дебиторской задолженности, а в рамках налогового учёта — для получения отсрочки по уплате налога на прибыль.

14. Доходы

Порядок определения выручки

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

15. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н»

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с основной деятельностью.

16. Управленческие расходы

Порядок признания управленческих расходов определяется п. 20 ПБУ 10/99.

Управленческие расходы – это часть затрат, которые напрямую не связаны с производственным процессом предприятия, но играют важную роль при расчете затрат на выпуск одной единицы продукции, управление, маркетинг, административные ресурсы, организацию деятельности предприятия и прочие функции.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе в отчете о финансовых результатах.

17. Коммерческие расходы

Порядок признания коммерческих расходов определяется п. 20 ПБУ 10/99.

Коммерческие расходы — это затраты, которые появляются после завершения производства и связаны с продажей товара или услуги.

18. Внереализационные (прочие) доходы

Внереализационные доходы – все иные поступления, не являющиеся выручкой. Это доходы, которые организация получает не в рамках основного вида деятельности, а от дополнительных источников. К внереализационным доходам, в частности, относятся банковские проценты от средств, временно размещенных на депозитах, доходы от сдачи имущества в аренду и др.

19. Внереализационные (прочие) расходы

Внереализационные расходы — это вид трат, документально подтверждённых и обоснованных, но не имеющих прямой связи с непосредственной деятельностью компании, торговлей товарами, платой за услуги и выполнение работ.

20. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%.

21. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат — это разница между доходами и расходами предприятия за отчётный период. Доходы включают выручку от продажи товаров или услуг, проценты по вкладам и реализацию активов, расходы — себестоимость, административные траты и выплаты по кредитам.

Финансовый результат — ключевой показатель, по которому оценивают эффективность деятельности компании и результаты её работы. Обычно он представляется в виде бухгалтерского отчёта о прибылях и убытках.

Финансовый результат может быть:

Прибылью — превышение доходов компании над её расходами.

Убытком — обратная ситуация, когда расходы выше, чем доходы. Компания тратит больше денег, чем зарабатывает.

Нулевым результатом (безубыточностью) — состояние, когда доходы и расходы уравновешены. Компания не зарабатывает, но и не теряет деньги.

Данные бухгалтерской отчётности за 2025 г отражены в разделе III «Раскрытие существенных показателей».

22. Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

23. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не было выявлено существенных ошибок прошлых лет, допущенных в результате неправильного отражения в 2023 - 2024 гг операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, связанных с начислением постоянных и временных разниц в соответствии с положениями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

24. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

24.1. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

ФСБУ 4/2023 вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н).

С 1 января 2025 года утрачивают силу ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н) и приказ Минфина от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Организация в 2025 году ведет бухучет на основании ФСБУ 4/2023.

Состав полной годовой отчетности:

1. бухгалтерский баланс,
2. отчет о финансовых результатах,
3. отчет об изменениях капитала,
4. отчет о движении денежных средств,
5. пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ФСБУ 4/2023 дает дополнительный критерий существенности: если из-за отсутствия информации в отчетности организация не сможет принять правильное решение, то эта информация - существенная (информационное сообщение Минфина от 26 марта 2024 г. № ИС-учет-50).

24.2. ФСБУ 28/2023 Инвентаризация

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Новые правила инвентаризации по ФСБУ 28/2023 применяются с 1 января 2025 года.

В связи с досрочным применением ФСБУ 28/2023 в учетной политике, компания составляет первичные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией, по формам, утвержденным в приложении к учетной политике на 2025 год (п. 5 ФСБУ 28/2023).

Организация создает одну инвентаризационную комиссию. Комиссия наделяется полномочиями привлекать к проверке узких специалистов для выдачи экспертных заключений.

Инвентаризационные работы проводят, согласно пункту 22 ФСБУ 28/2023, генеральный директор и финансовый директор организации.

Объекты инвентаризации — активы компании и долги, объекты учета и неучтенное имущество, в том числе отраженное за балансом но присутствующее в бухотчетности.

Если ревизия выявляет расхождения между реальным количеством и состоянием активов и сведениями учета, этот результат надо закрепить в учете. Сначала определяют следующие параметры (пп. 8, 9 ФСБУ 28/2023):

- есть ли излишки;
- есть ли пересортица;
- есть ли недостача и в каком объеме относительно норм естественной убыли, если они есть;
- можно ли извлечь выгоду из испорченных активов или их частей;
- можно ли получить компенсацию за испорченные активы.

Затем результаты ревизии фиксируются в бухучете на день проведения или завершения инвентаризации (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 28/2023).

Результат	Порядок учета
-----------	---------------

Излишек	Признают в доходах, стоимость равна стоимости аналогичных активов на балансе или определяется как справедливая
Недостача	Возмещают за счет виновных лиц, если возможно, или признают в расходах, стоимость — балансовая
Нестыковки в суммах обязательств и дебиторской задолженности	Принимают к учету согласно подтверждающим документам, которые компания считает верными
Нестыковки в обязательствах	Принимают к учету согласно расчетам

Определение справедливой стоимости делается по нормам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (Приказ Минфина от 28.12.2015 № 217н). Балансовая стоимость определяется по нормам действующих ФСБУ.

При пересортице возможен зачет излишков и недостач, но только за один и тот же период, по активам одного наименования и в одинаковых количествах, у одного ответственного лица (п. 13 ФСБУ 28/2023).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса в составе основных средств отражено транспортное средство по остаточной стоимости в размере 11825 978 рублей.

Первоначальная стоимость транспортного средства на 31.12.2025:

	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
1 Автомобиль LEXUS LX600	17 738 966,61	—	—	—	17 738 966,61
Всего:	17 738 966,61	—	—	—	17 738 966,61

Сумма накопленной амортизации на 31.12.2025

Основное средство	Начальное сальдо, Р		Обороты, Р		Конечное сальдо, Р	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1 Автомобиль LEXUS LX600	—	3 695 618,00	—	2 217 370,80	—	5 912 988,80
Всего:	—	3 695 618,00	—	2 217 370,80	—	5 912 988,80

В связи с тем, что транспортное средство ни на каком этапе не использовалось организацией для извлечения дохода, что является одним из основных условий отнесения имущества к амортизируемому по п. 1 ст. 256 НК РФ, данный автомобиль не может признаваться амортизируемым имуществом. Амортизационные отчисления учитываются в составе прочих расходов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» и не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.

2. Финансовые вложения

По строке 1150 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» отражены долгосрочные вложения в виде вклада в УК РФ на 31.12.2025 года.

	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
АО "Солнечногорский механический завод"	47 200,00	—	—	—	47 200,00
ООО Фирма "ТЕКС-2"	21 577 163,00	—	—	—	21 577 163,00
Всего:	21 624 363,00	—	—	—	21 624 363,00

3. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» отражен НДС со стоимости транспортного средства, не предъявленный к вычету. В 2025 году у Организации не осуществлялась реализация, поэтому вычет по НДС не предъявлялся к зачету.

4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность по выплате процентов по депозитам, размещенных в банках и средств, вложенных в долгосрочные финансовые вложения по покупке доли в УК российских организаций, а так же переплата по расчётам с бюджетом.

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, тыс. руб.			
		Всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
ООО Фирма "ТЕКС-2"	58.02	21 577	21 577	-	-

АО "Солнечногорский механический завод"	58.02	47	47	-	-
ФИЛИАЛ № 7701 БАНКА ВТБ (ПАО)	76.5	12 485	12 485	-	-
Налоговая инспекция (Единый налоговый платеж)	68 енп	7	7		
Итого		34 117	34 117	-	-

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности за 2025 год организацией не выявлено просроченной или сомнительной дебиторской задолженности. В связи с этим резерв по сомнительным долгам организацией не создавался (равен нулю).

5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По строке 1240 отражены краткосрочные финансовые вложения, в том числе:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие спец.счета, тыс.руб.	1 170 000	1 129 300	1 153 500
Итого денежные средства стр. 1240	а. 170 000	1 129 323	1 153 500

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах, тыс.руб.	3 261	12	752
Средства (наличные) в кассе, тыс.руб.	0	11	0
Итого денежные средства стр. 1250	3261	23	752

7. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен в размере 50 760 тыс.руб. и состоит из:

Акционеры / Участники	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2025 г., %.
------------------------------	---

САПЕНКОВА ТАТЬЯНА ВИКТОРОВНА ИНН 770502591015	40
ВАСИЛЬЕВ АНДРЕЙ НИКОЛАЕВИЧ ИНН 370245188909	60

Создание резервного капитала уставом Общества не предусмотрено.

8. Добавочный капитал

Создание добавочного капитала уставом Общества не предусмотрено.

9. Кредиты и займы

Общество не имеет непогашенных долговых обязательств в форме займов и кредитов.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность организации – 0 тыс. руб.

11. Доходы

Порядок определения выручки

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от реализации в 2025 году составили 0 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма доходов, связанных с реализацией составила 0 руб.

12. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с основной деятельностью.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе в отчете о финансовых результатах.

Обособленно отражается в бухгалтерском балансе коммерческие расходы Общества.

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 0 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 0 руб.

13. Внереализационные (прочие) доходы

Внереализационные доходы – все иные поступления, не являющиеся выручкой. Это доходы, которые организация получает не в рамках основного вида деятельности, а от дополнительных источников. К внереализационным доходам, в частности, относятся банковские проценты от средств, временно размещенных на депозитах, доходы от сдачи имущества в аренду и др.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 224 797 тыс. руб.

Проценты банка по депозитам 224 797 тыс.
руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 224 797 тыс. руб.

Проценты банка по депозитам 224 797 тыс.
руб.

14. Внереализационные (прочие) расходы

Внереализационные расходы — это вид трат, документально подтвержденных и обоснованных, но не имеющих прямой связи с непосредственной деятельностью компании, торговлей товарами, платой за услуги и выполнение работ.

В связи с тем, что в 2025 году организация не получала доходы в рамках основного вида деятельности, все расходы, совершенные организацией за 2025 год были отнесены к внереализационным расходам.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 226 834 тыс.руб.

Заработная плата и отчисления в фонды	224 187
Общехозяйственные расходы	239
Амортизация основных средств	2 217
Внеоборотные активы — приобретение ОС	32
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	159

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 224 585 тыс.руб.

Заработная плата и отчисления в фонды	224 187
Общехозяйственные расходы	239
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	159

Амортизационные отчисления и расходы связанные с приобретением ОС (Страховка на автомобиль) не входят в сумму внереализационных расходов для налогового учета.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 180 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 45 тыс.руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 0,00 руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) составила в 2025 году 0,00 руб.

Сумма постоянных налоговых активов (далее ПНА) составила в 2025 году 0,00 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2025 году 0,00 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле:

Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ОНА + ПНО – ПНА.

составляет 45 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

Налог на прибыль за 2025 год перечислен в бюджет в полном объеме.

16. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила - 2 083 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил -2 083 тыс. руб.

При наличии налогооблагаемой прибыли, в 2025 году был получен отрицательный финансовый результат. Убыток организации связан с тем, что амортизационные отчисления по используемому в организации транспортному средству, не входят в учет расходов по налогу на прибыль, но уменьшают бухгалтерскую прибыль организации.

17. Вознаграждения управленческому персоналу.

В состав управленческого персонала ООО «НВО Спецмодель» входят:

генеральный директор;

финансовый директор;

главный бухгалтер. Обязанности главного бухгалтера исполняет генеральный директор.

Все выплаты доходов в пользу управленческого персонала Общества (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д. с учётом начисленных налоговых отчислений в бюджет и фонды) являлись краткосрочными и составили за 2025 год сумму 191 283 тыс. руб.

Аналогичные краткосрочные выплаты в 2024 году составили 135 227 тыс. руб.

Выплаты долгосрочных вознаграждений, выплат на основе участия в уставном капитале и иных видов выплат, предусмотренных п. 12 ПБУ 11/2008 для раскрытия в отчётности, в 2025 году не производилось.

18. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

В 2025 году не выдавались поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций, под собственные обязательства, не были получены обеспечения в форме поручительств от третьих лиц. Имущество в залог не передавалось и не получалось.

19. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком в судебных процессах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

20. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено прямому риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, поскольку осуществляет размещение денежных средств на депозитных счетах банков.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов,

имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает стандарты качества, установленные согласно условиям договоров, что снижает его репутационный риск.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор

ООО «НВО Спецмодель »
Викторовна /

_____ /Сапенкова Татьяна

Дата: 30 марта 2026 года