



Общество с ограниченной ответственностью

«НОВАЯ СПЕЦТЕХНИКА»

650021, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово,

ул. Красноармейская, д. 3/1, офис 3

ИНН 4205385197 / КПП 420501001 / ОГРН 1194205021702

Р/с 40702810423060003637

ФИЛИАЛ «НОВОСИБИРСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК»

К/с 30101810600000000774 БИК 045004774

СпецТехника

Исх. №бн от 31.03.2026

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «НОВАЯ СПЕЦТЕХНИКА» за 2024 год.

Основные сведения организации.

Общество с ограниченной ответственностью «НОВАЯ СПЕЦТЕХНИКА»

Юридический адрес: Российская Федерация. 650021, Кемеровская область - Кузбасс,
г. Кемерово, ул.Красноармейская, д.3/1, офис 3.

Фактический адрес: Российская Федерация. 650021, Кемеровская область - Кузбасс,
г. Кемерово, ул.Красноармейская, д.3/1, офис 3.

Дата государственной регистрации: 28.10.2019г.

ОГРН: 1194205021702

ИНН: 4205385197

КПП: 420501001

Наименование налогового органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой
службы № 15 по Кемеровской области – Кузбассу.

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников.

Исполнительным органом Общества является: Директор.

Бенефициарный владелец (преобладающее участие более 25% в капитале) –
Григорян Виген Генрикович ИНН 420592214964 100%

Основной вид деятельности Общества:

ОКВЭД 9.90 Предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых;

Дополнительные виды деятельности Общества:

ОКВЭД 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

ОКВЭД 45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких
грузовых автотранспортных средств;

ОКВЭД 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных
средств;

ОКВЭД 45.20.3 Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление
аналогичных услуг;

ОКВЭД 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и
принадлежностями;

ОКВЭД 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и
принадлежностями, кроме деятельности агентов;

ОКВЭД 45.31.2 Деятельность агентов по оптовой торговле автомобильными
детальями, узлами и принадлежностями;

ОКВЭД 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и
принадлежностями;

ОКВЭД 45.32.1 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в специализированных магазинах;

ОКВЭД 45.32.2 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями прочая;

ОКВЭД 45.32.21 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями через информационно-коммуникационную сеть Интернет;

ОКВЭД 45.32.22 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями по почтовым заказам;

ОКВЭД 45.32.29 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями прочая, не включенная в другие группировки;

ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;

ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;

ОКВЭД 47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах;

ОКВЭД 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;

ОКВЭД 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;

ОКВЭД 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;

ОКВЭД 77.39.11 Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования;

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;

- «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г №34 и приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66 и «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31.12.2025г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается как в текстовом формате, так и в табличном.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 10 000,00 рублей

1. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году, составляет 16 289 тыс. руб.

4. 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 6 782 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году – 25%. Сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 5 430 тыс. руб.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Разница между бухгалтерским и налоговым результатом прибыли отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Совокупный Финансовый результат, полученный в 2025 году, имеет положительное значение. Чистая прибыль составляет 16 289 тыс. руб.

6. Оценка стоимости чистых активов.

По состоянию на 31.12.2025г. стоимость чистых активов превышает уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

7. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 10 от 31.12.2023 года.

Учет Основных средств осуществляется в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Списание стоимости таких объектов на расходы производится по мере передачи их в производство \ эксплуатацию, с соблюдением контроля за их наличием и движением (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты по ремонту основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

В 2025г. инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась по состоянию на 01.10.2025г.

В результате работы инвентаризационных комиссий установлено, что фактическое наличие и количество имущества совпадает с данными бухгалтерского учета, излишков и недостач не выявлено. Местонахождение и описание каждого осмотренного объекта указано в инвентаризационных описях материально-ответственных лиц.

Учет запасов в отчетном периоде производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

С целью сближения принципов РСБУ и налогового учета, руководствуясь требованием рациональности ведения бухгалтерского учета и исходя из несущественности суммы (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика»), а также руководствуясь п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды производится единовременное списание специального инструмента, приспособлений и спецодежды стоимостью менее 100 000 руб. в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент передачи, независимо от срока полезного использования.

Специальный инструмент, приспособления и спецодежда стоимостью более 100 000 руб. и сроком эксплуатации более 12 месяцев, списываются на счета расходов линейным способом в течение срока полезного использования.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, относятся:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера (работы и услуги сторонних организаций).

Общехозяйственные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией 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.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода создается резерв на неиспользованные отпуска сотрудников.

Резервы на неиспользованные отпуска считаются по каждому подразделению в разрезе каждого сотрудника в зависимости от количества заработанных и использованных дней отпуска за отчетный период и среднедневной заработной платы.

Общая сумма резерва по Обществу складывается из сумм за неиспользованные отпуска по каждому структурному подразделению с учетом начислений во внебюджетные фонды.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Выданных и полученных гарантий в обеспечение обязательств и платежей предприятие не имеет.

Общество не имеет договоров финансовой аренды (лизинга), договоров займа и поручительства.

Общество не относится к предприятиям, загрязняющим окружающую среду, и не осуществляет плату за негативное воздействие на окружающую среду.

8. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой остатки, учтенные по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках» учета денежных средств.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом открыты 6 (шесть) расчетных счетов:

- 045004774 ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" р/сч 40702810423060003637;
- 045004850 БАНК "ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ" (ПАО) р/сч 40702810309500001362;
- 045004816 Сибирский ф-л ПАО "Банк ПСБ" р/сч 40702810504000089148;
- 048142744 Ф-л Азиатско -Тихоокеанский Банк АО г.Улан-Удэ р/сч 40702810814990005692;
- 044525411 Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) р/сч 40702810312410002557;
- 043207612 КЕМЕРОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8615 ПАО СБЕРБАНК р/сч 40702810826000028430.

Общество не имеет валютных счетов и не осуществляло операций в иностранной валюте. В отчетном периоде расчеты в иностранной валюте не осуществлялись.

9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

11. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

12. Информация о рисках

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

13. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2025 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2024 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Директор Гаврилова А.Н.
(31.03.2026)

