

**«Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах» за 2025 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью Инжиниренго-Маркетинговая Фирма «СПЕЦАВТОМАШ» (ООО ИМФ «СПЕЦАВТОМАШ») (далее – Общество), создано «02» марта 2001 года путем создания юридического лица

зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией МНС России по Нижегородскому району г. Н. Новгорода за № 1025203050421 от 31 декабря 2002 года (№ свидетельства 52 № 000489973);

ИНН 5260095003, Дата постановки на учет в налоговом органе 19 апреля 2013года (№ свидетельства 52 № 004505937).

Организационно-правовая форма / форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 - Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 – Частная собственность.

Место нахождения Общества:

603152, Нижегородская область, Нижний Новгород г, Ларина ул., дом № 15, литера А, этаж 3, офис 25.

Основным видом экономической деятельности Общества является:

29.20.2 Производство кузовов для грузовых автомобилей;

29.10.4 Производство грузовых автомобилей;

45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности;

45.19 Торговля прочими автотранспортными средствами

Высшим органом управления Обществом является общее собрание Участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий один год.

Руководитель Общества - директор Александр Юрьевич Иванов.

Размер уставного капитала Общества составляет 64 (шестьдесят четыре) тыс. рублей.

Участниками Общества являются:

Бачин Георгий Евгеньевич - 42%, номинальная стоимость 26 880 (Двадцать шесть тысяч восемьсот восемьдесят) рублей.

Иванов Александр Юрьевич - 28% номинальная стоимость 17 920 (Семнадцать тысяч девятьсот двадцать) рублей.

Шкулева Татьяна Юрьевна - 30% номинальная стоимость 19 200 (Девятнадцать тысяч двести) рублей.

Численность работающих сотрудников Общества составляет:

на 31 декабря 2025 года 46 человек,

на 31 декабря 2024 года 61 человек.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Общества от 24 декабря 2024 года № 2-2/24-12 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета

и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

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

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие 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).

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

2. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность 2025 года, у Общества не было.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей

редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, Общество не пересчитывает. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 (п. 53 ФСБУ 14/2022). Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

4.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Инвентаризация ОС производится один раз в год.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

4.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Краткосрочные финансовые вложения, которые можно быстро обратить в деньги, депозиты до востребования или высоколиквидные векселя со сроком погашения до трех месяцев классифицируются как денежные эквиваленты.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

Наличие и движение финансовых вложений в 2024 и 2025 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансовые вложения».

4.4 Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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 96 303 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 24 076 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 25 %

4.5 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя 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.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

4.6 Дебиторская задолженность

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

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году составил на 31.12.2025 – 524 тыс. руб.

4.7 Займы и кредиты полученные

Общество не имеет займов и кредитов.

4.8 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.4 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

4.9 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях таблице 7 Раздел 7 «Оценочные обязательства».

5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2025 год составили: 546 831 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2025 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Производство грузовых автомобилей: 172 914 тыс. руб. (без НДС);
- Производство кузовов для грузовых автомобилей: 326 896 тыс. руб. (без НДС);
- Торговля оптовая легковыми и автомобилями, и легкими автотранспортными средствами: 47 017 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2024 год составили: 1 145 362 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Производство грузовых автомобилей: 562 643 тыс. руб. (без НДС);
- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств: 537 178 тыс. руб. (без НДС);
- Торговля оптовая легковыми и автомобилями, и легкими автотранспортными средствами: 45 541 тыс. руб. (без НДС).

Себестоимость продаж за 2025 год составляет: 442 351 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет: 907 881 тыс. руб.

6. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- выдача денежных средств под отчет;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Поступления от покупателей и платежи поставщикам раскрыты за минусом суммы НДС.

Прочие поступления от текущей деятельности:

Код строки	Наименование видов прочих поступлений	За 2024 год	За 2023 год
4119	Прочие поступления от текущей деятельности, из них:	11020	1610
	Поступление процентов по краткосрочным (срок погашения до трёх месяцев) депозитным вкладам	10878	1610

	Поступления по претензиям с поставщиками и покупателями, возмещение судебных и арбитражных расходов, штрафы, пени, неустойки	142	-
--	--	-----	---

Прочие платежи по текущей деятельности:

Код строки	Наименование видов прочих платежей	За 2024 год	За 2023 год
4129	Прочие платежи по текущей деятельности, из них:	15990	3877
	Платежи за расчётно-кассовое обслуживание в банке	283	254
	Выдача под отчёт сотрудникам	1013	645
	Платежи по претензиям с поставщиками и покупателями, возмещение судебных и арбитражных расходов, штрафы, пени, неустойки	168	110
	Налоги и сборы (свернуто)	14526	2868

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса:

Код строки	Состав денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	186413	117432
	Краткосрочные (до 3х месяцев) депозитные вклады	150000	60000
	Денежные средства на расчетном счете	36413	57432

7. Специальные пояснения.

7.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

7.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Бачин Георгий Евгеньевич – участник Общества;
- Шкулева Татьяна Юрьевна – участник Общества;
- Иванов Александр Юрьевич – участник /директор Общества.

В 2024 году со связанными сторонами и аффилированными лицами сделки не совершались.

В 2025 году со связанными сторонами и аффилированными лицами сделки не совершались.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Наименование / Ф.И.О. участника	Паспортные данные / гражданство / дата рождения участника	Координаты участника	ИНН участника	Доля в уставном капитале (с указанием стоимости)
---------------------------------	---	----------------------	---------------	--

Бачин Георгий Евгеньевич	Паспорт РФ 22 20 № 257493 ГУ МВД России по Нижегородской области, 20.02.2021, 520-007 / РФ / 08.02.1976	603136, Россия, Ни- жегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Ванеева, д. 231, кв. 19; +79040555555	526015307458	42% 26 880 (Два- дцать шесть тысяч восемьсот восемь- десят) рублей
Иванов Алек- сандр Юрьевич	Паспорт РФ 22 21 № 379641 ГУ МВД России по Нижегородской области, 05.02.2022, 520-001 / РФ / 25.12.1976	603142, Россия, Ни- жегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Янки Купалы, д. 221, кв. 105; +79519196473	526015066308	28% 17 920 (Сем- надцать тысяч де- вятсот двадцать) рублей

В 2024 году участникам были выплачены дивиденды в размере - 109 300 тыс. руб.

В 2024 году участникам были выплачены дивиденды в размере -10 747 тыс. руб.

7.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

7.4 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

7.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

8. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

Директор
ООО ИМФ «СПЕЦАВТОМАШ»

А.Ю. Иванов

«31» марта 2025 года