

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

1. Общие сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦАВТО»
Адрес: 162612, Вологодская область, г.Череповец, ул.Первомайская, д.45, офис 3
- Основной вид деятельности в отчетном периоде: Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (код ОКВЭД 42.21)
- Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
- Среднесписочная численность: 9 человек
- Уставный капитал составляет 10 000,00 руб.
Единственным участником является Егоров Евгений Алексеевич, с долей — 100%.
- Генеральный директор общества – Егоров Е.А. Главный бухгалтер – Егоров Е.А.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию новое оборудование на сумму **502 тыс. руб.**

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Увеличение стоимости запасов на **2 856 тыс. руб.** связано с увеличением объемов закупок материалов для выполнения работ.

5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 12 803 тыс. руб.

Увеличение задолженности на **5 175 тыс. руб.** обусловлено:

- Ростом объемов оказания услуг в 4 квартале 2025 года.
- Предоставлением отсрочки платежа контрагентам.

В соответствии с Учетной политикой Организация не создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете на основании п. 3 ПБУ 21/2008. Вся дебиторская задолженность признается реальной к взысканию.

6. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Егоров Евгений Алексеевич, доля участия —100 %.

7. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 сумма краткосрочных обязательств по займам и кредитам составила **4 492 тыс. руб.**

Задолженность возникла в связи с привлечением банковского кредита - 3 485 тыс.руб. и займа от учредителя – 1 007 тыс.руб. на пополнение оборотных средств.

Начисленные проценты по займам учитываются в составе прочих расходов в полном объеме.

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составила 28 307 тыс. руб.

Увеличение задолженности на 5 192 тыс. руб. связано с:

-Ростом объемов закупок тмц у поставщиков.

-Текущей задолженностью по налогам и страховым взносам за декабрь 2025 года, срок оплаты которых наступает в январе 2026 года.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор _____ Егоров Евгений Алексеевич

30 марта 2026 г.

