ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Спецтехника»

Тульская область, город Тула, Новомосковское шоссе,
Дом 10, помещение 11

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Спецтехника» (далее – «Общество») за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Данная отчетность составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

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

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей (если не указано иное). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1.ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году основным видом экономической деятельности по выписке из ЕГРЮЛ является: строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20). В отчетном периоде ООО «Спецтехника» являлось участником совместной деятельности в форме участия в договоре простого товарищества. Общество осуществляло деятельность в 2025 году по ОКВЭД:81.29.2 Подметание улиц и уборка снега.

2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, в частности: Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н., Приказа Минфина РФ от 04.10.2023г. №157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», прочими действующими положениями и нормативными актами. А также Учётной политикой ООО «Спецтехника», утвержденной приказом от 30.12.2024 года №1-уп.

Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется: автоматизированная система бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия версия 8.3. Учет ведется автоматизированным способом.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Функции по ведению бухгалтерского и налогового учета ООО «Спецтехника» возложены на структурное подразделение бухгалтерия под руководством главного бухгалтера.

2.1 Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА Общество выбирает способ начисления амортизации линейный (п. 39 ФСБУ 14/2022).

2.2 Основные средства и капитальные вложения в них

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 (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

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 15000 тыс. руб. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- сооружения;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".(п. 38 ФСБУ 6/2020) Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).

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.(п. 33 ФСБУ 6/2020) По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов (п. 44 ФСБУ 6/2020).

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей. Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются (п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР «Ценности от выбытия и содержания основных средств»).

2.3 Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

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 (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

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 (п. 8 ФСБУ 5/2019).

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" субсчете 5 (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется (п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Незавершенное производство отражается в бухгалтерской отчетности по прямым статьям затрат.

2.4 Финансовые вложения

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02).

2.5 Аренда

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п.11,12 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей (п. п. п. п. 32, 33, 36, 37 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-134/2021-ОК Лизинг "Авансы по финансовой аренде").

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.6 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов (абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

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", Рекомендация 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 страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов (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, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 2 (если виновное лицо является работником организации);
- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 2 (в иных случаях),

на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73 (76), на счет 91 "Прочие доходы и расходы" (Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 94).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7 Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023). Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.8 Оценочное обязательство

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарі х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства Общества на соответствующую отчетную дату;

СрЗарі -средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы;

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы (п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19).

2.9 Участие в совместной деятельности

Общество ведет совместную деятельность, обязуясь внести свой вклад и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли (ст.1041 ГК РФ).

Активы, права, обязательства внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу (п. 13 ПБУ 20/03).

Для ведения дел совместной деятельности используется счет 79 Расчеты по договору про-

стого товарищества.

При формировании финансового результата Общество, как товарищ включает в состав прочих доходов или расходов прибыль или убытки по совместной деятельности, подлежащие получению или распределению между товарищами.

2.10 Расчеты по налогу на прибыль

Для расчета налога на прибыль применяется балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

2.11 Бухгалтерская отчетность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие 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 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения (п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023).

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 10 %. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения (п. 3 ПБУ 22/2010).

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

Бухгалтерская отчетность Обществом, как товарищем представляется в установленном для юридических лиц порядке с учетом финансовых результатов, полученных по договору о совместной деятельности. В бухгалтерском балансе Общества как товарища, вклад в совместную деятельность отражается в составе финансовых вложений, а в случае существенности показывается отдельной статьей (п. 16 ПБУ 20/03).

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;

прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

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 аналогичный факт хозяйственной жизни (п. 28 ФСБУ 4/2023).

В отчете о финансовых результатах Общество, как товарищ по итогам раздела прибыль или убыток включаются в состав прочих доходов или расходов при формировании финансового результата (п. 16 ПБУ 20/03).

Поступление денежных сумм доходов от участия в договоре простого товарищества отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе - денежные потоки от инвестици-

онных операций по строке – дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях.

Перечисленные и признанные в качестве единого налогового платежа суммы денежных средств разделяются и представляются в Отчете о движении денежных средств в зависимости от определяемой налоговым органом их принадлежности к тем или иным налогам и обязательным платежам.

2.12 Изменения в учетной политике

Существенных изменений в учетной политике на 2025 год не вносилось. В отчете о финансовых результатах Общество стало показывать свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни. В Отчете о движении денежных средств Общество стало показывать поступление денежных сумм доходов от участия в договоре простого товарищества по строке поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях.

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	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	154 841	(48 263)	399	(2 456)	2 125	(2 375)	-	-	-	-	-	152 784	(48 513)
	За 2024 г.	154 841	(45 884)	-	-	-	(2 379)	-	-	-	-	-	154 841	(48 263)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	58 035	(42 224)	-	(2 168)	2 100	(1 999)	-	-	-	-	-	55 867	(42 123)
	За 2024 г.	58 035	(40 214)	-	-	-	(2 010)	-	-	-	-	-	58 035	(42 224)
Сооружения	За 2025 г.	10 264	(5 773)	-	(26)	25	(170)	-	-	-	-	-	10 238	(5 918)
	За 2024 г.	10 264	(5 603)	-	-	-	(170)	-	-	-	-	-	10 264	(5 773)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	138	-	-	(6)	-	-	-	-	-	138	(6)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	599	(266)	-	-	-	(200)	-	-	-	-	-	599	(466)
	За 2024 г.	599	(67)	-	-	-	(199)	-	-	-	-	-	599	(266)
Земельные участки	За 2025 г.	85 943	-	261	(262)	-	-	-	-	-	-	-	85 942	-
	За 2024 г.	85 943	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85 943	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 922	(1 692)	-	(1 922)	1 917	(225)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 922	(1 692)	-	(1 922)	1 917	(225)	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	18 329	20 635	23 244
в том числе:			
Здания	13 744	15 811	17 821
Сооружения	4 320	4 491	4 661
Машины и оборудование (кроме офисного)	132	-	-
Офисное оборудование	133	333	532
Другие виды основных средств	-	-	230
Неамортизируемые основные средства - всего	85 942	85 943	85 943
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	85 942	85 943	85 943
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	58	19	18
в том числе: Помещение	58	19	18
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	629	-	-	(261)	368	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	368	-	-	-	368	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	261	-	-	(261)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	138	-	-	(138)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Охранная сигнализация помещения:Тула,Красноармейский п-т,20	За 2025 г.	-	-	138	-	-	(138)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	За 2025 г.	607 319	-	330	-	-	-	-	-	607 649	-
	За 2024 г.	607 314	-	5	-	-	-	-	-	607 319	-
в том числе:											
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	607 319	-	330	-	-	-	-	-	607 649	-
	За 2024 г.	607 314	-	5	-	-	-	-	-	607 319	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	607 319	-	330	-	-	-	-	-	607 649	-
	За 2024 г.	607 314	-	5	-	-	-	-	-	607 319	-

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	За 2025 г.	-	-	1 750	(1 750)	-	-	X / X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X / X	-	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 750	(1 750)	-	-	- / -	-	-
	За 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	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	53 702	(21)	234 534	-	(2 278)	-	(106)	-	285 958	(14)
	За 2024 г.	884 909	(11)	11 401	-	(842 605)	(3)	(127)	-	53 702	(21)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 167	-	45	-	(2 167)	-	-	-	45	-
	За 2024 г.	110	-	2 057	-	-	-	-	-	2 167	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	70	(21)	36	-	(70)	-	(106)	-	36	(14)
	За 2024 г.	62	(11)	70	-	(62)	-	(127)	-	70	(21)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	22 048	-	225 691	-	-	-	-	-	247 739	-
	За 2024 г.	862 216	-	2	-	(840 168)	(2)	-	-	22 048	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 544	-	-	-	(1 544)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	344	-	29	-	-	-	-	-	373	-
	За 2024 г.	1 175	-	-	-	(831)	-	-	-	344	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	41	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	41	-	-	-	-	-	41	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-
Расчеты по договору простого товарищества	За 2025 г.	29 032	-	8 733	-	-	-	-	-	37 765	-
	За 2024 г.	19 801	-	9 231	-	-	-	-	-	29 032	-
Итого	За 2025 г.	53 702	(21)	234 534	-	(2 278)	-	(106)	X	285 958	(14)
	За 2024 г.	884 909	(11)	11 401	-	(842 605)	(3)	(127)	X	53 702	(21)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	221	-	-	(221)	-	-	-
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	221	-	-	(221)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	78 726	42 824	-	(2 894)	(4 716)	-	113 940
	За 2024 г.	105 283	3 125	324	(25 085)	(4 921)	-	78 726
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 815	66	-	(2 776)	-	-	2 105
	За 2024 г.	7 644	56	-	(2 768)	(117)	-	4 815
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19 263	153	-	(118)	(4 716)	-	14 582
	За 2024 г.	24 051	99	-	(83)	(4 804)	-	19 263
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	21 875	35 057	-	-	-	-	56 932
	За 2024 г.	43 553	232	324	(22 234)	-	-	21 875
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10 220	1 578	-	-	-	-	11 798
	За 2024 г.	9 407	813	-	-	-	-	10 220
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	22 553	5 970	-	-	-	-	28 523
	За 2024 г.	20 628	1 925	-	-	-	-	22 553
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	78 726	42 824	-	(2 894)	(4 716)	X	113 940
	За 2024 г.	105 504	3 125	324	(25 306)	(4 921)	X	78 726

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	За 2025 г.	25 282	40 518	34 806	470	30 524
	За 2024 г.	31 269	38 321	31 940	12 368	25 282

в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	25 282	40 518	34 806	470	30 524
	За 2024 г.	20 339	38 321	31 940	1 438	25 282
оценочные обязательства по судебным спорам	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 930	-	-	10 930	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	26 553	50 709	28 174
в том числе:			
Договор поручительства	26 553	50 709	28 174

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

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.	-	-	-	-

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1 Основные сведения

ООО «Спецтехника» зарегистрировано 18 февраля 2022 года с присвоением ОГРН 1227100001974; ИНН: 7100017191; КПП: 710001001. Регистратор — Управление Федеральной налоговой службы по Тульской области.

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью "Спецтехника".

Юридический адрес Общества: 300045, г. Тула, Новомосковское шоссе, д. 10, пом. 11.

Общество является непубличным хозяйствующим субъектом.

Участником Общества на 01.01.2025 года является физическое лицо-100%; на 31.12.2025 года является физическое лицо-100%.

Общество осуществляет уставную деятельность по выполнению работ и оказанию услуг в сфере организации благоустройства, содержания территории города, ремонта дорог, а также прочую деятельность.

Медицинская деятельность осуществляется на основании лицензии Л041-01187-71/00578663, выданной Министерством здравоохранения Тульской области.

Общество также имеет лицензию на Эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № Л057-00109-71/00613932, выданную Приокским управлением федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Общество также имеет лицензию на пользование недрами № ТУЛ 224010 ВЭ, выданную Министерством природных ресурсов и экологии Тульской области 07.06.2022.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 году составила 362(чел.); в 2024 году составила 364(чел.); в 2025 году составила 357 (чел).

Высшим органом ООО «Спецтехника» является общее собрание участников Общества, руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный органа - генеральный директор. Должность генерального директора ООО «Спецтехника» занимает Данилов Владимир Викторович на основании трудового договора.

По итогам 2025 года вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу, составили 2 038 тыс. руб. Все вознаграждения являются краткосрочными.

Аудит годовой отчетности бухгалтерской отчетности за 2024 год осуществляло ООО «ЛВК Лигал Групп» ИНН 7106027728; ОГРН 1157154016370; 300012, г. Тула, Проспект Ленина, 66а, оф.118; член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»; ОРНЗ 11506046106.

12.2 Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н). В 2025 году инвентаризация проводилась в соответствии с приказом от 15.09.2025 №214-а. В момент проведения инвентаризации проводится проверка на обесценение. Признаков обесценения активов не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

12.3 Основные средства и капитальные вложения во внеоборотные активы

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество определяет ликвидационную стоимость ОС равной 0, так как при списании или ином выбытии таких ОС ожидаемая сумма не может быть определена, в связи тем, что поступления от выбытия объекта основных средств не ожидаются или ожидаемая сумма не является существенной или ее нельзя определить.

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Руководствуясь ФСБУ 6/2020 , на основании протокола о пересмотре элементов амортизации N 1 от 01.12.2025 г. был пересмотрен срок полезного использования активов.

Ремонтный фонд в 2025 году Обществом не создавался.

ООО «Спецтехника» в 2025 году произвело списание нежилого здания, результат от выбытия, отраженный в составе расходов, составил 22 тыс. руб. В 2025 году произошло межевание земельного участка, в результате раздела образовалось два.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа представлены в Пояснениях 4. «Основные средства» (Таблица 4.1. «Наличие и движение основных средств»).

На бухгалтерском счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» учитываются затраты пообъектно.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснениях 4. «Основные средства» (Таблица 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости»).

12.4 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражен вклад по договору простого товарищества. Наличие и движение финансовых вложений в отчетном периоде представлены в Пояснениях «Финансовые вложения» (Таблица 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений»).

12.5 Аренда

ООО «Спецтехника» предоставляет помещения в операционную аренду в качестве прочей деятельности. Сумма доходов, относящиеся к арендным платежам в 2024 году составила 200,0 тыс. руб.; в 2025 году составила 130,0 тыс. руб.

12.6 Дебиторская задолженность

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.

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на последнее число каждого отчетного периода.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Пояснениях 7 «Дебиторская задолженность» (Таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»).

12.7 Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса находятся в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	По состоянию на 31.12.2023г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2024г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2025г. (тыс. руб.)
Ярославский филиал ПАО «Банк ПСБ»	44,9	126,6	2,2
Тульское отделение № 8604 ПАО Сбербанк	23,5	129,7	5,0
Филиал Центральный Банка ВТБ (ПАО)	10,9	5,1	5,8
Итого:	79,3	261,4	13,0

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств за 2025 г.

В Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строкам 4219 и 4229 отражается движение средств, связанных с участием в договоре простого товарищества.

Перечисленные и признанные в качестве единого налогового платежа суммы денежных средств разделяются и представляются в Отчете о движении денежных средств в зависимости от определяемой налоговым органом их принадлежности к тем или иным налогам и обязательным платежам.

12.8 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы состоят из расходов будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение всего периода, к которому они относятся.

12.9 Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет на 31.12.2025 г. 366 000 тыс. руб. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

12.10 Резервный капитал.

Изменения резервного фонда в течение 2025 года не производилось. Отчисления в резервный фонд Обществом не производятся.

12.11 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена нераспределенная прибыль прошлых лет и чистая прибыль, полученная от хозяйственной деятельности в 2025 году.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала и отчете о финансовых результатах.

12.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Пояснениях 8 «Обязательства» (Таблица 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»).

12.13 Оценочные обязательства

ООО «Спецтехника» признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам.

В конце 2025 года после проведения инвентаризации резервов сумма резерва на оплату отпусков уточнена с учетом количества дней недоиспользованного отпуска, среднедневной суммы заработной платы.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода оценочных обязательств представлено в Пояснениях 8 «Обязательства» (Таблица 8.3 «Оценочные обязательства»).

12.14 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Отложенный налоговый актив это - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	**По состоянию на 31.12.2024г.**	**Увеличение**	**Уменьшение**	**По состоянию на 31.12.2025г.**
Основные средства	351,0	9,4	49,8	310,6
Расходы будущих периодов	38,3		19,2	19,1
Резервы сомнительных долгов	5,3	3,5	5,3	3,5
Убыток текущего периода		349,8	349,8	
Итого	**394,6**	**362,7**	**424,1**	**333,2**

Отложенные налоговые обязательства – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	**По состоянию на 31.12.2023г.**	**Уменьшение**	**Увеличение**	**По состоянию на 31.12.2024г.**
Основные средства	1028,9	291,5	27,8	765,2
Финансовые вложения	87,6		17,1	104,7
Итого	**1116,5**	**291,5**	**44,9**	**869,9**

12.15 Доходы и расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г. № 32н.

Доходы от деятельности Общества признаются в бухгалтерской отчетности по методу начисления, независимо от фактического перечисления денежных средств.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г. № 33н.

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

Отражение прочих доходов и расходов происходит в строках 2310-2350 Отчета о финансовых результатах. За 2025 год прочие доходы составили 589 820,4 тыс. руб., прочие расходы составили 19 125,3 тыс. руб. В состав прочих доходов входит финансовый результат от участия в простом товариществе, информация о котором отражена в пункте «Информация об участии в совместной деятельности».

12.16 Чистая прибыль (убыток)

В целом по итогам 2025 года с учетом текущего налога на прибыль, изменений по отложенным налоговым обязательствам и активам, чистая прибыль Общества составила – 420 458,0 тыс. руб.

12.17 Налог на прибыль

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Ведется учет постоянных и временных разниц в оценке активов и обязательств. Налог на прибыль начисляется по данным бухгалтерского учета и корректируется до величины, рас-

считанной по данным налогового учета.

12.18 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008г. № 48н.

Общество в 2025 году контролировалось физическим лицом. Операции, проводимые в 2025 году, – предоставление имущества в аренду; поступление коммунальных услуг, участие в совместной деятельности.

В 2025 году объем операций:

- по предоставлению имущества в аренду составил 28,0 тыс. руб. с НДС;
- по полученным коммунальным услугам составил 7,8 тыс. руб. с НДС;
- по участию в совместной деятельности отражен в пункте «Информация об участии в совместной деятельности».

На 31.12.2025 года стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям составляют:

- по предоставлению имущества в аренду - 7,8 тыс. руб. с НДС;
- по полученным коммунальным услугам составил – 0,7 тыс. руб. с НДС;
- по участию в совместной деятельности отражен в пункте «Информация об участии в совместной деятельности».

В 2025 году условия и сроки осуществления расчетов по операциям:

- по предоставлению имущества в аренду - в соответствии с договором аренды;
- по полученным коммунальным услугам – в соответствии с договором;
- по участию в совместной деятельности - в соответствии с договором простого товарищества.

В 2025 году форма расчетов по операциям:

- по предоставлению имущества в аренду - безналичная;
- по полученным коммунальным услугам – безналичная;
- по участию в совместной деятельности - безналичная.

На 31.12.2025 года величина резерва по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами составила 1,1 тыс. руб. В 2025 году списание дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не проводилось.

На принятие решений не оказывалось влияние связанных сторон с целью получения экономических выгод. Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами на условиях, отличающихся от обычных условий совершения им аналогичных операций с лицами, которые не являлись его связанными сторонами.

12.19 Информация о судебных спорах

Истец	Ответчик	Суть	Дата иска	Комментарий
Конкурсный управляющий Лосев Р.Н.	ООО «УК «ОРИОН», ООО «Спецтехника»	О замене стороны правопреемником (банкротство)	21.11.2018г.	Возврат 8 единиц техники.

12.20 Информация об участии в совместной деятельности

Общество является участником договора простого товарищества. Целью совместной деятельности является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли, вкладом организации в нее - денежные средства, основные средства,

нематериальные активы, материалы, права пользования недвижимым имуществом, права (требования), в том числе путем оказания услуг и выполнения работ.

Способ извлечения экономической выгоды или дохода – совместная деятельность товарищей.

Отчетный сегмент – операционный.

Стоимость активов, относящихся к совместной деятельности – 893139,4 тыс. руб.

Сумма дохода, полученного Обществом по договору простого товарищества за 2025 год. - 584 101,4 тыс. руб.

12.21 Информация о корректировке данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «За 2024 г.» отчета о финансовых результатах за 2024 год сформированы с учетом корректировки данных, в связи с изменениями в учетной политике.

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год		
		Сумма до корректировки, (тыс. руб.)	Корректировка, (тыс. руб.)	Сумма после корректировки, (тыс. руб.)
прочие доходы	2340	763038	(128)	762910
прочие расходы	2350	15176	(128)	15048

Отдельные показатели граф «За 2024 г.» отчета о движении денежных средств за 2024 год сформированы с учетом корректировки данных, в связи с изменениями в учетной политике.

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год		
		Сумма до корректировки, (тыс. руб.)	Корректировка, (тыс. руб.)	Сумма после корректировки, (тыс. руб.)
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	844698	844698
прочие поступления	4219	1282185	(844698)	437487

12.22 Информация об исправлении ошибок, допущенных в бухгалтерском учете

ООО «Спецтехника» исправлена ошибка, допущенная в предшествующем периоде: финансовые вложения в сумме 607314,0 были отражены в строке оборотных активов за 2023 год.

В связи с исправлением ошибки откорректированы сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерском балансе за 2025 год. Осуществленные корректировки приведены в таблице.

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год		
		Сумма до корректировки, (тыс. руб.)	Корректировка, (тыс. руб.)	Сумма после корректировки, (тыс. руб.)
финансовые вложения	1170	-	607314	607314
финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	607314	(607314)	-

12.23 События 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 1998г. № 56н.

Отчетной датой считается дата окончания отчетного периода 31 декабря 2025 года.

По состоянию на 31.12.2025 г. и до даты сдачи бухгалтерской отчетности информация о существенных событиях, которые могли бы оказать влияние на отчетность:

27 января 2026 года участником Общества было принято решение о выплате дивидендов за период с 01.07.2025г. по 30.09.2025г.

ООО «Спецтехника» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Информация о существующих или возможных претензиях и судебных разбирательствах, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке годовой бухгалтерской отчетности, была представлена, а также учтена и раскрыта в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

12.24 Непрерывность деятельности

ООО «Спецтехника» планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Все обязательства будут погашены в установленном порядке.

30 марта 2026 г.

Генеральный директор Данилов Владимир Викторович