***Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год.***

***Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕХНИКА»***

1. **Общие сведения об организации**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕХНИКА»

Сокращённое наименование: ООО «СПЕЦТЕХНИКА»

Адрес местонахождения: 423042, Республика Татарстан, м.р-н Нурлатский, г.п. город Нурлат, г. Нурлат, ул. Чехова, д. 6А, оф. 1

ИНН / КПП: 1632016215/163201001
ОГРН: 1151677002069
ОКПО: 34742405
Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 23.12.2015 г.

Основным видом деятельности Общества является:

- Забор, очистка и распределение воды (ОКВЭД 36.00);

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (ОКВЭД 49.4);
- Хранение и складирование прочих грузов (ОКВЭД 52.10.9);
- Транспортная обработка грузов (ОКВЭД 52.24);
- Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. **Основа представления бухгалтерской отчётности:**

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 01.01.2025 г. № БУ-01/25 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

**Применение стандартов бухгалтерского учёта**
В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

**Основные положения учётной политики Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности**
При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от общей суммы

**Основные средства**
Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

**Общество применяет упрощённые способы учёта:**

капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;

основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

**Запасы**

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

**Доходы и расходы**

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объёме п. 9 ПБУ 10/99

**Резервы по сомнительным долгам**

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

**Расчеты по налогу на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

**3.** Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и финансовой отчетности за 2025 г.

3.1. Запасы:

| Наименование | На начало года | Изменения за период | | На конец года |
|---|---|---|---|---|
| | Себестоимость | Поступило | Выбыло | Себестоимость |
| МПЗ всего, в том числе: | **1803138,53** | **17737783,66** | **17445906,26** | **2095015,93** |
| Материалы | 1119920,36 | 17675933,47 | 17384056,07 | 1411797,76 |
| Товары | 683218,17 | 61850,19 | 61850,19 | 683218,17 |

3.2. Денежные средства и эквиваленты:

| Наименование | На начало года | Изменения за период | | На конец года |
|---|---|---|---|---|
| | | Поступило | Списано | |
| Денежные средства всего, в том числе: | 797217,44 | 71956586,60 | 70981296,45 | 1772507,59 |
| Денежные средства на расчетном счете | 760905,11 | 70908218,60 | 69935680,05 | 1733443,66 |
| Денежные средства в кассе | 36312,33 | 1048368,00 | 1045616,40 | 39063,93 |

3.1. Дебиторская задолженность:

| Вид | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|
| Дебиторская задолженность всего, в том числе: | **11608387,25** |
| Покупатели и заказчики | 9728227,77 |
| По предоставленным беспроцентным займам | 412935,13 |
| По налогам и сборам | 1467224,35 |

3.2. Кредиторская задолженность:

| Вид | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|
| Кредиторская задолженность всего, в том числе: | **6262030,58** |
| По расчетам с поставщиками и подрядчиками | 221570,81 |
| По налогу на добавленную стоимость | 2863000,91 |
| По налогу на прибыль | 1148558,00 |
| Расчеты по договорам водопользования | 389455,18 |
| Страховые взносы по единому тарифу | 709127,18 |
| Дивиденды начисленные | 919542,00 |
| Прочая | 10776,50 |

3.3. Выручка по различным видам деятельности:

| Вид деятельности | Код по ОКВЭД | Сумма доходов | Доля доходов |
|---|---|---|---|
| Забор, очистка и распределение воды | 36.00 | 58460787,36 | 96% |
| Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам | 49.4 | 0 | 0 |
| Хранение и складирование прочих грузов | 52.10.9 | 0 | 0 |
| Транспортная обработка грузов | 52.24 | 0 | 0 |
| Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания | 56.29 | 2163087,38 | 4% |
| ИТОГО: | | 60623874,74 | 100% |