Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "СпецТехно" за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

ООО "СпецТехно" зарегистрировано19.12.2014г. ОРГН 1147604022840.

Основным видом экономической деятельности является деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (ОКВЭД 49.4).

Организация не имеет филиалов и представительств.

Срок деятельности организации уставом не ограничен.

Организация является микропредприятием.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 утв.Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании ожидаемого срока использования. Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. списываются в расходы по мере их передачи в эксплуатацию.

Основные средства на балансе Общества отсутствуют.

2.1.2. Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухучета).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При выбытии оценка запасов проводится по способу средней себестоимости.

2.1.3. Организация применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" с 01.01.2024г. В качестве нематериальных активов признаются объекты, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022.

Стоимостной лимит устанавливается в размере 100 000 руб.

Нематериальные активы на балансе отсутствуют.

2.1.5. Выручка признается по методу начисления (по отгрузке).

2.1.6. Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

2.1.7. Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 N 57н).

2.1.8. Другие существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

2.1.9. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году.

Существенной признается ошибка, если ее значение превышает 5% от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает

несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 10% от значения, хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Общество определяет налоговую базу по налогам в соответствии с нормами и требованиями Налогового Кодекса РФ и другими правовыми актами .

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1. и утверждается Приказом по организации.

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 100 тыс.руб. списываются в расходы по мере их передачи в эксплуатацию.

2.2.6. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней себестоимости.

2.2.7. Общество в отчетном периоде в налоговом учете не создает резервы по сомнительным долгам и на оплату отпусков.

2.3.8. Общество формирует регистры налогового учета параллельно с регистрами бухгалтерского учета в бухгалтерской программе 1С:Предприятие с использованием компьютерной техники.

3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Все стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.
Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

4. Запасы (тыс. руб.):

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 2025г.	1318	-	8	(446)	-	-	X	X	880	-
	За 2024г.	933	-	702	(317)	-	-	X	X	1318	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025г.	390	-	8	(390)	-	-	-	-	8	-
	За 2024г.	164	-	390	(164)	-	-	-	-	390	-
Товары	За 2025г.	928	-	-	(56)	-	-	-	-	872	-
	За 2024г.	769	-	312	(153)	-	-	-	-	928	-

5. Финансовые и другие оборотные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024 г
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	2644	2770
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43	300
Расчеты с покупателями и заказчиками	34	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	206	101
Займы выданные	2350	2350
Расчеты по ЕНС	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	11	-
Расходы будущих периодов	-	18

6. Краткосрочная кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024 г
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	3406	3764
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100	2
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	18
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3306	3679
Расчеты по налогам и сборам	-	4
Расчеты по ЕНС	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	-	44
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	6
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	11

7. Доходы

В 2025 году основной вид деятельности организации - деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (ОКВЭД 49.4)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка (без учета НДС), всего	1584	4595
В том числе: Выручка от реализации услуг по перевозке грузов	1498	3937
Выручка от реализации покупных товаров	86	658

В 2025 году Обществом получены прочие доходы (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к получению (по выданному займу)	117	199

8. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные расходы	1366	3688
Себестоимость проданных товаров	56	339
Расходы на оплату труда	208	310
Прочие расходы	243	382
Итого расходы по обычным видам деятельности:	1873	4719

В 2025 году Обществом понесены прочие расходы, а именно:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банка	50	62
Расходы, не принимаемые при налогообложении прибыли	-	4
Итого:	50	66

9. Финансовый результат

По данным бухгалтерского учета за 2025 год получен убыток в сумме 222 тыс. руб.
По данным налогового учета в 2025 году получен убыток в сумме 222 тыс. руб.

10. Сведения об уставном капитале

Уставный капитал организации на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен участниками полностью.

Сверка долей участников:

- Некрасов А. М. – доля 100% номинальной стоимостью 10 тыс. руб.;

Изменений состава участников или размеров долей в 2025 году не было. Долей, принадлежащих самому обществу, нет.

Доли участников предоставляют стандартный объем прав, предусмотренный Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Уставом организации.

11. Информация о связанных сторонах и контроле

Стороной, обладающей конечным контролем над организацией, является директор Некрасов Александр Михайлович (владеет 100% голосов).

В 2025 году заработная плата директору Некрасову А.М. выплачена в сумме 104 тыс. руб.

12. Прочая информация

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло.

Отчетность ООО "СпецТехно" за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Директор ООО "СпецТехно" Некрасов А. М.

28 марта 2026 г.