

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год.

1. Основные сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «СпецТехСфера»
Юридический и почтовый адрес	624019, Свердловская обл., Сысертский р-н, п. Бобровский, ул. Центральная, д.30, тел. +7(952)146-2244
Дата государственной регистрации	12.05.2017
ОГРН	1176658048115
ИНН/КПП	6685132574/668501001
Основной вид деятельности по ОКВЭД 49.41.1	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов специализированным транспортом
Численность работающих на 31.12.2025, человек	2
Размер уставного капитала, руб.	10 000
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор

2. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- принимаются МПЗ, готовая продукция – по фактической себестоимости;
- списание МПЗ производится по средней себестоимости.
- финансовый результат от продажи товаров, работ, услуг определяется по отгрузке.

Учет основных средств

Организация применяет Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

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.

Организация применяет упрощенные способы учета:

- капитальных вложений – по подп. А п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств – по п. 3 ФСБУ 6/2020;

Аренда

Организация применяет Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Запасы

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

Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Доходы и расходы

В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются доходы по транспортным услугам.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" признаются в себестоимости проданных товаров, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах организация 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).

3. Информация об основных средствах

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Способ начисления амортизации	Сумма амортизации, тыс. руб.

Автобетоносмеситель Камаз, 16.11.2021	60	линейный	530
Автомобиль УАЗ, 18.06.2024	61	линейный	167,5

4. Информация об учете аренды

Организация в отчетном периоде закончила выплаты по Договорам финансовой аренды (лизинга).

5. Выручка (доходы) и расходы

В 2025 году Общество осуществляло перевозку грузов специализированными автотранспортными средствами, согласно основному виду деятельности по ОКВЭД– 49.41.1, Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Показатель	Сумма выручки, руб.	% к общему объ- ему выручки
Реализация – транспортные услуги	55 971 925	
	55 971 925	100

Прочие доходы

Реализация ОС, руб.	5 099 333
Внереализационные доходы (депозит), руб.	59 648

Расходы по обычной деятельности

Прямые расходы	53 786 142
Косвенные расходы	1 321 531
Расходы по обычной деятельности	55 107 673

Прочие расходы

Вид расхода	Сумма расхода, руб.
Услуги банка	28 117

6. Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
Предприятие рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль.

Условный доход по налогу на прибыль	- 61 130 906 руб.
Условный расход по налогу на прибыль	- 59 417 319 руб.
Прибыль до налогообложения	- 1 713 587 руб.
Условный расход по налогу	- 428 397руб.
Отложенный налог	- 306 539 руб.

Текущий налог на прибыль - 1 498 779 руб.
Отложенный налоговый актив на 01.2026 1 070 382 руб.

Величина текущего налога определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Чистая прибыль организации за отчетный период составила 1 285 190 руб. Снижение показателей по сравнению с предыдущим годом обусловлено снижением объема работ в строительной сфере, так как организация оказывает услуги по доставке строительных бетонов и растворов.

Генеральный директор



Гурьева О.А.

25.03.2026