

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г.  
ООО «СпецТехМас»**

**I. Общие сведения**

**1. Общая информация**

**Общество с ограниченной ответственностью «СпецТехМас» образовано в 2001 году.**

Учредителями ООО «СпецТехМас» являются граждане России:

ООО «Энергохимсервис»- 50%

Кашин Алексей Александрович -25%

Кашина Наталья Александровна -25%

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 432072, г. Ульяновск, проезд Аполлона Сыцова, дом 15.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ об аудиторской деятельности.

Бухгалтерская(финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

**2. Основные виды деятельности**

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: Торговля оптовая твердыми, жидкими и газообразным топливом и подобными продуктами

Общество также осуществляет другие виды деятельности, к которым в том числе относятся услуги организации перевозок грузов и прочие услуги.

**3. Информация об исполнительных органах**

Генеральный директор Общества – Кашин Алексей Александрович

**4. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:  
в 2025 г. 10 человек;

**II. Существенные аспекты Учетной политики и представления  
информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики.

**5. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике утверждена приказом Общества от 30 декабря 2024 г. № 87

## **6. Основные средства**

### ***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;

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

.

## **7. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты ;

## **8. Материально-производственные запасы**

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не

более 100 тыс. рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

## **9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование автотранспорта) отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **10. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 3 лет.

## **11. Налогообложение**

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль».

## **12. Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты на остаток денежных средств на банковском счете;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

## **13. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы, в основном, включают:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- услуги кредитных организаций;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- расходы социального характера, благотворительность.

#### **14.Изменения в учетной политике**

В учетную политику на 2025 год существенных изменений внесено не было.

### **II. Раскрытие существенных показателей**

#### **15.Основные средства (Код строки 1150)**

Остаточная стоимость ОС Общества на 31.12.2025 г — 2 161 353,00 руб. в том числе остаточная по недвижимому имуществу составляет 119 572,00 руб., по имуществу, движимому остаточная стоимость составляет 2 041 781 руб.

#### ***Переоценка основных средств***

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущую отчетную дату.

#### **16. Запасы ( Код строки 1210)**

Отражаются данные в сумме 29 081 540,15 руб., учитываемые на счетах:

10 «Материалы» -103 523,86

41 «Товары» - 28 708 159,56 руб.

44 «Расходы на продажу»-269 856,73руб.

в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, - расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);

#### **17.Дебиторская задолженность**

По разделу Дебиторская задолженность составляет в 2025году 9 560 679,25 руб. учитываемые на счетах:

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -2 793 504,18 руб.

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» -5 820 684,52 руб.

68 «Расчеты по налогам и сборам» -76 809,16 руб.

69 «Расчеты по социальному страхованию»-6586,33 руб.

71 «Расчеты с подотчётными лицами -863 095,06руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

#### **18.Денежные средства и денежные эквиваленты (Код строки 1250)**

В состав показателя включаются данные по счетам в сумме 5 553 554,65

50 "Касса"- 757,28

51 Расчетные счета"-5 552 797,37

#### **19. Прочие оборотные активы (Код строки 1260)**

В разделе прочие оборотные активы- расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование автотранспорта) на 31.12.2025г. составили 136 588,85 руб.

#### **20. Капитал и резервы**

## **22.1. Уставный капитал (Код строки 1310)**

В течение 2025 года величина уставного капитала Общества не изменилась. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил:  
на 31 декабря 2025 г. **310 000 руб.**

**21. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 1370) составляет 41 671 788,19руб.**

## **22.Кредиторская задолженность (Код строки 1520)**

Кредиторская задолженность в 2025 году составила **2 345 261,18 руб.** просроченной кредиторской задолженности нет.

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -31 773,83 руб.

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» -107 247,91 руб.

69 «Расчеты по социальному страхованию» 69 078,37 руб.

68 «Расчеты по налогам и сборам» -403 694,57 руб.

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» -104 862,48 руб.

71 «Расчеты с подотчетными лицами» -13 300,00

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» -1 615 304,02

**23. Заемные средства** (код строки 1400) -2279165,40 руб.

## **24.Налогообложение**

**Текущий налог на прибыль (Код Строки 2410) в 2025 году –699 093 руб.**

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав(метод начисления).

**25. Выручка от реализации за 2025 год составила 45 013 414 руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года . Уменьшение данного показателя связано**

- Уменьшением количества проданных товаров и услуг
- Снижение спроса на реализуемую продукцию

**Руководитель**

**Кашин Алексей Александрович**

**Главный бухгалтер**

**Артюхова Елена Владимировна**

**30 марта 2025 г.**