

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Спика» (далее Общество) создано путем реорганизации в форме преобразования Закрытого акционерного общества «Спика» 01.04.2015 года, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1158603001985 (свидетельство серия 86 № 002473587).

Закрытое акционерное общество «Спика», созданное путем преобразования ТОО «Спика», зарегистрировано Постановлением Главы администрации г. Нижневартовска за № 26 от 29.01.1993 года, регистрационный № 91386, свидетельство № 1386, серия НВ-11

Закрытое Акционерное Общество «Спика» зарегистрировано Администрацией Города Нижневартовска 20.04.1998 года. Свидетельство Серия НВ-11 № 118123.

В 2002 году Общество прошло перерегистрацию и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1028600962763 (свид. Серия №000910489 от 11 декабря 2002 года.).

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом предприятия.

Местонахождение общества: Тюменская область ХМАО - ЮГРА г. Нижневартовск
ул. Северная 98.

Основными видами деятельности общества являются:

- торгово-закупочная (оптовая торговля мясом, мясoproдуктами прочими продовольственными и непродовольственными товарами; розничная торговля вино-водочной продукцией и пивом, табачными изделиями);
- сдача в наем собственного недвижимого имущества, а также оборудования, транспортных средств.

Организация имеет обособленные подразделения, находящиеся на территории г. Нижневартовска. В обособленных подразделениях осуществляется розничная торговля.

Учет ведется по месту нахождения головной организации.

Среднесписочная численность работников 46 человек.

Уставный капитал на 31.12.2025 года составляет 10 045 тыс.руб.

2. Информация о бенефициарах.

Бенефициарным владельцем ООО «Спика» является Конозаков Владимир Михайлович. Номинальная стоимость доли 10 045 000 руб., что составляет 100%.

3. Основные положения.

Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «Спика» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и на основании положений, закрепленных в учетной политике.

Учётная политика Общества формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом № 106н от 06.10.2008 г. законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики). В организации в бухгалтерском учете производится расчет резерва по оплате отпусков и применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Используется балансовый метод для расчета отложенных налогов.

В учётной политике ООО «СПИКА» определён порядок учёта ОС, финансовых вложений, материалов и прочего имущества, проведения инвентаризации в бухгалтерском учёте и для целей налогообложения.

Приказом по учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета установлены следующие способы учета:

1. Оценка материально-производственных запасов производится по фактической себестоимости, списание производится по средней стоимости МПЗ (метод оценки по средней стоимости)
2. Доходы и расходы признаются в том периоде, когда данные факты хозяйственной жизни имели место, определяются методом «начисления».
3. Выручка от реализации товаров и услуг определяется методом «по отгрузке»;
4. Начисление амортизации основных средств производится линейным методом; при поступлении на баланс предприятия основных средств, срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете устанавливается одинаковым.
5. По основным средствам стоимостью от 40 тыс.руб. в бухгалтерском учете начисляется амортизация.
6. Излишки товара, выявленные при инвентаризации, учитываются по розничной цене на момент проведения инвентаризации. Излишки основных средств учитываются исходя из стоимости аналогичных, а в их отсутствие сходных по назначению, объектов, информация о которых имеется в доступных источниках (СМИ, Интернет, частные объявления), с учетом их физического состояния и возможного срока полезного использования. Излишки материалов приходятся по стоимости аналогичных материалов, состоящих на учете на дату инвентаризации.

На балансе числятся три земельных участка, стоимость по которым не погашается.

На балансе числятся один объект жилого фонда, по которому начисляется износ и один объект, по которому начисляется амортизация.

4. Основные показатели деятельности.

Основными источниками дохода являлись оптовая торговля и предоставление в аренду собственного имущества.

Объем продаж за отчетный год составил 248 295 тыс. рублей, в том числе:

розничный оборот 30 044 тыс.руб. (торговля пивом, вино-водочной продукцией, табачными изделиями);

оптовый оборот 26 361 тыс.руб. (продажа прочих непродовольственных товаров);

оборот от сдачи имущества в аренду 191 412 тыс.руб.;

услуги возмещаемые 478 тыс.руб.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками составила 903 тыс.руб. В отчетном периоде произошло значительное увеличение дебиторской задолженности с 903 тыс. руб. до 7 211 тыс. руб. Это связано с оптовой реализацией товара, срок оплаты за который возникает в 2026 году. Значительно снизилась задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (выданные авансы) с 1 833 тыс.руб. до 182 тыс.руб., что составляет 1 651 тыс.руб. у организации В целом дебиторская задолженность выросла с 6 072 тыс. руб. до 9 372 тыс. руб., или на 3 300 тыс.руб. В составе дебиторской задолженности 11% или 1 038 тыс. руб. составляет положительное сальдо на едином налоговом счете.

Вся задолженность является краткосрочной.

Обязательства уменьшились с 23 017 тыс. руб. до 18 652 тыс.руб., что составило в суммовом выражении на 4 364 тыс.руб. или на 19 %.

Обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками существенно не изменились. На начало года они составляли 3 297 тыс.руб. на конец – 3 108 тыс.руб. задолженность сформировалась за счет обязательств, срок оплаты по которым наступает в январе 2026 года.

Обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками отсутствуют.

Задолженность в части расчетов по налогам и сборам существенно не изменилась: 2 000 тыс.руб. против 2 158 тыс.руб. на 31.12.2024. Расчеты по НДС также остаются в сравнимом диапазоне 4 902 тыс.руб. против 4 311 тыс.руб на 31.12.2024. расчеты по социальному страхованию 1 419 тыс. руб. и 1 396 тыс.руб. на 31.12.2024. Задолженность сформировалась за счет сумм налогов, срок уплаты по которым наступает в 2026 году.

3 101 тыс.руб. – расчеты с персоналом по оплате труда.

Основная часть обязательств состоит из плановых платежей ресурсоснабжающим организациям, срок уплаты которой, наступает в январе 2026 года.

Вся задолженность является краткосрочной.

В 2025 году производились погашения долгосрочного займа в сумме 3 160 тыс.руб. Долгосрочная задолженность составляет 18 150 тыс.руб. Займ долгосрочный, беспроцентный, договор заключен с физическим лицом.

5. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются:

- заместитель генерального директора Просвиряков Андрей Степанович ИНН 860300869063, выступающий по отношению к ООО «Спика» арендатором и покупателем, в качестве индивидуального предпринимателя на основании заключенных договоров аренды и поставки товаров. Сумма услуг (с учетом налога на добавленную стоимость) по предоставлению имущества в аренду ИП Просвирякову А.С. составила 200 221 тыс. руб. в том числе: по договорам аренды помещений и оборудования 173 645 тыс.руб., по договору аренды транспортных средств 26 556 тыс.руб. В течение 2025 года ИП Просвирякову А.С. по договору купли-продажи поставлен товар на сумму 31 633 тыс.руб. Оплата за предоставленные услуги и реализованный товар производится в безналичной форме. По состоянию на 31.12.2025 года за ИП Просвиряковым А.С. числится задолженность за декабрь 2025 года по соглашению о возмещении затрат в сумме 31 тыс.руб. и за товар 2 243 тыс.руб. Задолженность по соглашению о возмещении затрат сформировалась после отражения в учете документов за декабрь 2025 года, полученных организацией в январе 2026 г.; за товар в результате отгрузки 30.12.2025 года (последний день работы банка в 2025 году). Также числится задолженность по договорам аренды в сумме 4 799 тыс.руб. Частичный перенос оплаты по этим договорам согласован сторонами. На дату составления настоящих пояснений задолженность погашена.
- генеральный директор Общества Колмаков Сергей Михайлович. Коммерческие взаимоотношения между организацией и гендиректором отсутствуют. В составе оплаты труда размер расходов на выплату вознаграждения аппарату управления (лиц ответственных за принятие решений, касающихся деятельности Общества – генерального директора, его заместителей и главного бухгалтера) составил 11 142 тыс.руб. или 17,1 % от общей суммы оплаты труда и страховых взносов. Из указанной суммы 6 602 тыс.руб. – заработная плата, в том числе 917 тыс.руб. – налог на доходы физических лиц, 1 994 тыс.руб. – страховые взносы.

6. Анализ движения основных средств.

Балансовая стоимость всех основных средств на 01.01.2025 составила 120 369 тыс.руб. (в том числе незавершенное строительство 15 тыс.руб.) из них:

- основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности и незавершенного строительства) 46 282 тыс. руб. (первоначальная стоимость 84 513 тыс.руб. – накопленная амортизация 38 230 тыс.руб.);

- основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности, в том числе инвестиционная недвижимость, 74 070 тыс.руб. (первоначальная стоимость 194 200 тыс.руб. – накопленная амортизация 120 130) тыс.руб.). В организации на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчете 03 «Материальные ценности предоставленные во временное пользование» учтено движимое и недвижимое имущество, которое сдается в аренду. Отдельный субсчет для учета инвестиционной недвижимости Планом счетов бухгалтерского учета не предусмотрен, в связи с чем, в строке 1160 Бухгалтерского баланса за 2025 год отражена остаточная стоимость всех объектов основных средств, участвующих в получении дохода за счет сдачи их в аренду.

Амортизация по объектам инвестиционной недвижимости не начислялась. В связи с этим в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу 4. Основные средства, таблица 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства в строке «Основные средства, потребительские свойства которых со временем не изменяются» учтены объекты инвестиционной недвижимости.

В 2025 году произошло поступление. Приобретена установка высокого давления стоимостью 632 тыс. руб. Данное оборудование используется при проведении ремонтных работ хозспособом. С 31.10.2025 переведена на консервацию, так как не используется в зимний период.

Списания и прочего выбытия основных средств в 2025 году не происходило

Общая амортизация, накопленная на 01.01.2025 г. – 158 360 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 163 025 тыс. руб., Из нее: по основным средствам (без учета доходных вложений в материальные ценности) 39 230 тыс. руб., основным средствам в виде доходных вложений в материальные ценности – 123 795 тыс.руб.

Коэффициент износа основных фондов на начало года – 0,56 на конец – 0,58 %. Нематериальные активы на балансе не числятся.

7. Анализ движения производственных запасов и товаров.

Запасы материалов и товаров, необходимых для осуществления деятельности, постоянно обновляются и поддерживаются в количестве оптимальном для осуществления деятельности. На конец отчетного периода стоимость запасов существенно изменилась. Произошло снижение с 5 920 тыс.руб. до 4 552 тыс.руб. и составило 1 368 тыс.руб. Снижение произошло в значительной части за счет уменьшения запасов сырья и материалов с 2 484 тыс.руб. до 1 499 тыс.руб., то есть на 985 тыс.руб. Стоимость остатков товаров для перепродажи снизилась с 3 362 тыс. руб. до 3 053 тыс. руб. или на 309 тыс.руб. Уменьшение касается товарной группы «Табачные изделия» и связано с изменением минимальной розничной цены с 01.01.2026, по которой разрешено продавать табачную продукцию.

8. Анализ хозяйственной деятельности.

В результате проведенного анализа основных показателей финансовой деятельности выявлено следующее:

Таблица № 1

Показатели (в тыс. руб.)	2025	2024	Отклонения +,-. (2025 -2024)
Продажи всего в том числе:	248 295	229 856	-18 439 (+ 8 %)
оптовая торговля	26 361	33 835	-7 474 (- 22,1%)
розничная торговля	30 044	33 357	-3 313 (- 10,2 %)
Услуги оказанные (сдача в аренду имущества)	191 890	160 601	+31 289 (+19,4 %)
Прибыль от продаж	10 199	5 054	- 5 145 (+ 201 %)
Коммерческие расходы	187 617	164 906	+ 22 711 (+ 13,8 %)
Себестоимость продаж	50 479	59 897	-9 418 (- 8,4 %)

В отчетном году по сравнению с предыдущим на 8 % выросли объемы продаж, что составило 18 439 тыс.руб. в денежном выражении.

Увеличение произошло за счет роста выручки от оказания услуг по сдаче имущества в аренду в размере 31 289 тыс.руб. или на 19,4%. В то же время оптовые и розничные продажи снизились. Одной из причин снижения оптовых продаж (на 7 474 тыс.руб или на 22,1 %) явилось значительное изменение закупочных цен в сторону увеличения, что привело к необходимости частичной смены ассортиментного перечня товаров и уменьшения объемов закупа. Также снизились розничные продажи – на 3 313 тыс.руб., или 10,2% от уровня 2024 года, что связано с появлением значительного числа сетевых торговых точек, осуществляющих торговлю аналогичным товаром.

В то же время, при значительном снижении выручки, возросли коммерческие расходы. В коммерческих расходах существенная доля приходится на расходы по оплате труда с учетом страховых взносов, начисляемых на фонд оплаты труда, и составляет 38,5 %, от общей суммы указанных расходов, что на 2, % ниже, чем в 2024 году (40,9 %). Но, в то же время, на фоне снижения среднесписочной численности с 51 до 46 человек, расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды увеличились на 4 935 тыс. руб. (72 387 тыс.руб. в 2025 г. – 67 452 тыс.руб. в 2024) за счет индексации заработной платы.

Ресурсные платежи в составе коммерческих расходов составляют 40,9 %, против 43,3 % за 2024 год. Но в то же время отмечается значительный рост данной статьи расходов в абсолютном выражении: общая сумма расходов на воду, тепло и электроснабжение в 2025 году составила 70 048,9 тыс.руб. что на 6 555 тыс.руб. (76 770

(2025) – 70 215 (2024)) больше, чем в 2024 году. Сравнительные показатели по основным статьям затрат приведены в таблице.

Таблица № 2

Показатели (в тыс. руб.)	2025	2024	Отклонения +,- (2025 -2024)
Расходы на водоснабжение и водоотведение	6 943	8 231	-1 288 (- 15,6 %)
Расходы на электроэнергию	65 637	57 806	7 831 (- 13,6 %)
Расходы на тепловую энергию	4 190	4 178	12 (0,3 %)
Расходы по размещению коммунальных отходов	1 896	1 348	548 (40,6%)
Расходы на ГСМ	1 165	1 125	40 (3,5 %)

Расходы на ГСМ незначительно выросли - на 33 тыс.руб. (1 165 (2025) – 1 125 (2024)). Учитывая рост цен на ГСМ, можно сделать вывод, что уровень расходов по данной статье остался прежним.

Расходы на воду и водоотведение снизились на 15,6 %, или на 1 288 тыс.руб., что связано с экономией ресурсов, контролем за водопотреблением и недопущением превышения нормативов сброса загрязняющих веществ в составе сточных вод. Так же отмечается незначительное увеличение расходов на тепловую энергию на 0,3 %. Расходы на вывоз твердых коммунальных отходов (ТКО) возросли на 548 тыс.руб., или на 40,6 %, за счет увеличения тарифов, при росте объема вывезенных ТКО на 6 % или 7,38 т (127,12 т (2025) – 119,74т (2024)).

Наиболее существенным является рост расходов на электроэнергию – на 7 831 тыс. руб. за счет увеличения тарифов. В составе ресурсных платежей данная статья составляет 85,5 % (65 637 / 76 770 (сумма всех ресурсных расходов)*100%), против 81 % в 2024 году.

Обществом получена прибыль от продаж в сумме 10 199 тыс. руб., а также прочие доходы в сумме 231 тыс.руб. В их составе основная часть приходится на зачисление на лицевой счет абонентского телефонного номера организации сумм, отправленных неустановленными лицами и восстановленные суммы отчислений в фонд резерва по оплате труда.

Прочие расходы общества составили 3 944 тыс.руб. Из них: налог на имущество – 2 383 тыс.руб., услуги банков 606 тыс.руб., а также иные расходы, благотворительная помощь в НКО «Твори добро» для участников СВО 300 тыс.руб.

В целом по результатам деятельности Обществом получена прибыль.

В результате применения различных правил признания расходов для целей бухгалтерского учета в сравнении с налоговым учетом, возникла разница в размере бухгалтерской и налоговой прибыли. Организация с 2023 года применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Анализ расхождения показателей бухгалтерского и налогового учета приведен в таблице.
Таблица № 3

Показатели	Код строки отчета о финансовых результатах	Код строки декларации по налогу на прибыль	Данные бухгалтерского учета	Данные налогового учета	Примечание
Выручка	2110	стр.010	248 295	248 295	Расхождений нет
Внереализационные (прочие) доходы	2340	стр.100 и 030 Прилож.1 к листу 02	231	180 879	см. пункт 1
Себестоимость продаж	2120	030	50 479	50 479	Расхождений нет
Коммерческие расходы/издержки обращения	2210	в составе строк 010,020,040	187 617	191 389	см.пункты 2 – 5
Прочие расходы/внереализационные расходы	2350	стр.200 Приложения № 2 к листу 02	3 944 (в т.ч.налог на имущество 2 282)	1 078 (без учета налога на имущество)	см.пункт 6

Расхождение объясняется следующим:

1) в бухгалтерском учете создается резерв оплаты отпусков, в налоговом учете резерв не создается. В составе прочих доходов в бухучете отражена сумма восстановленного резерва в размере 50 тыс.руб. Указанная сумма является отклонением между прочим доходом в бухучете и внереализационными доходами в налоговом учете.

2) разницей между суммой бухгалтерской и налоговой амортизации, возникшей в связи с применением ФСБУ 06/2020, согласно которому в бухгалтерском учете не начисляется

амортизация на объекты, относящиеся к инвестиционной недвижимости. Разница между бухгалтерской и налоговой амортизацией составила 4 098 тыс.руб.;

3) разницей в порядке списания стоимости специальной одежды и средств защиты в бухгалтерском учете и налоговом учете (БУ списывается при постановке на учет, а в НУ при выдаче работникам);

4) созданием в БУ резерва по оплате отпусков и оплаты отпускных и страховых взносов на них за счет резерва. В налоговом учете резерв не создается. Расходы на оплату отпускных принимаются в том периоде, к которому относятся дни отпуска. Таким образом, из состава расходов в НУ исключена часть отпускных, начисленных в декабре 2025 года, но относящихся к январю 2026.;

5) наличием прочих расходов, которые согласно Налоговому кодексу РФ, не учитываются при определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль.

6) в отчете о финансовых результатах налог на имущество учитывается в составе прочих расходов; в декларации по налогу на прибыль в составе косвенных расходов по строке 040 и в т.ч по стр. 041.

Сводная таблица обобщенных показателей по бухгалтерскому и налоговому учету

Таблица № 4

Наименование	Сумма БУ	Сумма НУ	Разница (гр. 3- гр. 2)
1	2	3	4
Выручка	248 295	248 295	0
Внереализационные (прочие) доходы	231	181	-50
Себестоимость	50 479	50 479	0,00
Коммерческие расходы	187 617	191 389	3 772
Прочие расходы (с налогом на имущество)	3 943	3 325	-618
Итого расходы	242 039	245 193	3 154
Прибыль (-убыток)	6 487	3 283	-3 204

Налоговые платежи в бюджет в течение года уплачивались своевременно и в полном объеме. Штрафные санкции в бюджет по текущим налоговым платежам не уплачивались.

Общая сумма налогов исчисленных к уплате в 2025 год, составляет 23 615 тыс. руб. (против 22 065 тыс.руб в 2024 году) в том числе:

- НДС 19 285 тыс. руб.;
- Транспортный налог 208 тыс. руб.;
- Земельный налог 918 тыс. руб.;
- Налог на имущество 2 383 тыс. руб.;
- Налог на прибыль 821 тыс. руб.

Также организацией в течение 2025 года исчислены и уплачены страховые взносы в сумме 16 574 тыс. руб. и перечислен НДФЛ, удержанный из выплат физическим лицам в сумме 7 149 тыс. руб.

Налоговая нагрузка организации на выручку в сумме 248 295 тыс.руб. (в налоговом учете) составляет 9,5 % ($23\,615 / 248\,295 * 100\%$). Аналогичный показатель за предшествующий 2024 год составлял 9,6 % ($22\,065 / 229\,898 * 100\%$). Налоговая нагрузка осталась на прежнем уровне, но в абсолютном выражении налогов уплачено в бюджет на 1 550 тыс.руб. больше, это при том, что полученная прибыль, подлежащая налогообложению, уменьшилась с 6 086 тыс.руб. в 2024 году до 3 283 тыс.руб. в 2025 году.

Среднеотраслевая налоговая нагрузка составляет 19,07% против 13,92 % (для вида деятельности – сдача в аренду машин, оборудования, прочих материальных средств) и 2,08 % (для оптовой торговли) согласно данным калькулятора налоговой нагрузки (по данным за 2024 год, информация по 2025 согласно калькулятору налоговой нагрузки на сайте ФНС появится в мае 2026). Налоговая нагрузка организации выше среднеотраслевой, как по совокупной, так и по фискальной нагрузке и нагрузке в разрезе конкретных налогов.

Общество предполагает продолжать свою деятельность в 2025 году. Финансовое состояние предприятия в 2025 году было достаточно устойчивым и стабильным.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПИКА» за 2025 год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или результаты деятельности Общества не происходило.

Мы обращаем внимание на негативные последствия на финансово-хозяйственную деятельность Общества в связи с санкционной политикой западных стран в отношении России, введенной с февраля 2022 года. В Пояснениях за предшествующие 2022 - 2024 годы, была отражена возможность негативного воздействия недружественной политики этих стран на деятельность Общества. В частности серьезное негативное воздействие ощутимо при эксплуатации и сдаче в аренду транспортных средств, так как отсутствуют оригинальные запасные части и стоимость запасных частей и комплектующих резко возросла. В настоящее время спрогнозировать развитие и степень влияния ситуации на

Общество в будущем невозможно. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые и доступные меры для снижения возможных негативных последствий. Руководство уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем, в соответствии с принципом непрерывности деятельности, с учетом вышеуказанных факторов.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

У организации отсутствуют неоконченные претензионные дела.

11. Государственная помощь

В 2025 году ООО «СПИКА» бюджетные средства и прочие формы государственной помощи не получало.

12. Информация по сегментам

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется, так как Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Генеральный директор

С.М. Колмаков

«16» февраля 2026 года

