



СпецМорСервис

ООО "СпецМорСервис"

198322, г. Санкт-Петербург,
ул. Катерников, дом 5, корп 1, литер А,
кв 732

ИНН 7804329447 КПП 780701001

р/с 40702810090270002042

к/с 30101810900000000790

БИК 044030790

ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о
финансовых результатах за 2025 год**

1. Краткая характеристика организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«СпецМорСервис»

Краткое наименование: ООО «СпецМорСервис»

Дата государственной регистрации: 17.01.2006 года

Численность сотрудников по состоянию на 01.01.2026 года: - 16 (шестнадцать)
человек.

2. Уставный капитал составляет 10000(десять тысяч) рублей 00 копеек.

Участником является Сергеев Александр Владимирович с долей 100%.

Задолженность по внесению доли в Уставный капитал Общества отсутствует.

С момента регистрации Общество применяет упрощенную систему
налогообложения. В 2025 году применялась Упрощенная система налогообложения с
объектом налогообложения «Доходы минус расходы» и ставкой 15%.

3. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

С 10 июня 2025 года Единоличным исполнительным органом Общества с
ограниченной ответственностью «СпецМорСервис» является Управляющий
Индивидуальный предприниматель Пекшуев Антон Владимирович, ОГРНИП
325350000007599, ИНН 352826789216, назначенный на основании Решения
единственного участника Общества от «03» июня 2025 года (ГРН 2257805240603).

4. Основные виды экономической деятельности

Организация занимается Ремонтом и техническим обслуживанием судов и лодок.
Основной ОКВЭД -33.15 «Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок».

5. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными
стандартами бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным
стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом
Минфина России от 04.10.2023 N 157н и в соответствии с законом «О бухгалтерском
учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по
бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом
Минфина от 06.10.2008г. N 106н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе

исторической и первоначальной стоимости.

5.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Организация является субъектом малого предпринимательства и является Малым предприятием, и как малое предприятие организация не применяет:

* Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

* Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

* Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

5.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

5.3. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Наличие и движение НМА отражено в Пояснении №3 к Бухгалтерскому Балансу «Нематериальные активы».

5.4. Учет основных средств

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся основные средства согласно Пояснений №4 к Бухгалтерскому Балансу «Основные средства».

5.5. Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. (Основание п. 2 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой

включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

В составе запасов по строке 1210 Запасы» баланса отражены остатки материалов, не использованных в данный период, отражены в Приложении №6 к Бухгалтерскому балансу «Запасы».

5.6. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. (основание п.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и относятся на финансовые результаты.

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Дебиторская задолженность и характеризуется в Пояснении №7 к Бухгалтерскому балансу «Дебиторская задолженность».

Краткосрочные обязательства отражены по строке 1520 Кредиторская задолженность и характеризуется в Пояснении №8 к Бухгалтерскому балансу «Обязательства».

Просроченной Дебиторской и Кредиторской задолженности Общество не имеет.

5.7. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Предметом аренды является офисное помещение по адресу г. Санкт-Петербург, Невельская ул., дом 3, корп 1, литера А, 3 этаж.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5.8. Учет расходов и доходов

Доходы от продажи выполнения работ или оказания услуг признаются доходами по обычным видам деятельности (основание п. 5 ПБУ 9/99)

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами (основание п.п. 4,5 ПБУ 9/99)

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от

06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

В Пояснениях №10 к Бухгалтерскому балансу «Расходы по обычным видам деятельности» раскрывается состав показателей отчета о финансовых результатах. Данные о расходах представляются в разрезе их экономических элементов.

5.9. Бухгалтерская отчетность

Организация в 2025 году применяет общие (полные) формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, с приложениями к ним.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 221 307,14 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого 2024 года. Увеличение выручки связано с увеличением объема выполняемых работ. Расходы организации составили – 199 749,54 тыс. руб. Чистая прибыль составила – 21 577, 60 тыс. руб. В 2025 году были выплачены дивиденды в размере – 23 009,4 тыс. руб.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 13 марта 2026 года.

УПРАВЛЯЮЩИЙ ИП ООО «СпецМорСервис»



Пекшуев А.В.