

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью
«СПЕЦДЕЛО»
за 2025 год

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества.

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦДЕЛО».
Сокращенное наименование: ООО «СПЕЦДЕЛО» (далее - Общество).

Код по ОКОПФ: 12300 «Общество с ограниченной ответственностью»;

Код ОКФС: 16 «Частная собственность»;

Единица измерения: тыс. руб.;

Вид экономической деятельности: код ОКВЭД: «» «46.69»;

Место нахождения: 195276, город Санкт-Петербург, Муниципальный Округ Северный, пр-т Культуры д,21, корпус 1, литера А, квартира 88.

Почтовый адрес и место хранения документов: 195276, город Санкт-Петербург, Муниципальный Округ Северный, пр-т Культуры д,21, корпус 1, литера А, квартира 88.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Санкт-Петербург «01» декабря 2015 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1257800092417).

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб., доля в размере 100% принадлежит единственному участнику».

Высшим органом управления Общества является Общее собрание его участников.

Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Единоличным исполнительным органом Общества в 2025 году являлась Сиднева Вероника Юрьевна – генеральный директор Общества.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Основным видом деятельности Общества, приносящим ему доход, в 2025 году являлась деятельность - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69):

Средняя численность работников по состоянию

на 31.12.2025 г. составляет 2 человека.

В отчетном году заработная плата выплачивалась своевременно.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:

Предприятие».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытые может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Бухгалтерский учет запасов.

Учет запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" Организация не учитывает в составе запасов ценности и применяет упрощенный учет.

Бухгалтерский учет аренды.

Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» и классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов операционной аренды (п.28 ФСБУ 25/2018). ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам,

исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

Группы предметов аренды, при сроке аренды не более 12 месяцев, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018);

Признание и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке;

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Признание арендных платежей в качестве расхода производится равномерно по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Оценочные значения, резервы.

Резерв на оплату отпусков не создается в связи с несущественным значением в составе кредиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. В противном случае решение о создании резерва принимается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

постоянные и временные разницы формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В бухгалтерской отчетности временные налоговые разницы отражаются балансовым методом.

Бухгалтерский учет доходов и расходов по основной деятельности.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по методу начисления.

Коммерческие расходы – расходы связанные с реализацией продукции

Управленческие расходы – расходы по оплате труда и отчислениям в фонды социального назначения, расходы на аренду и содержание офиса.

Коммерческие и управленческие расходы в конце отчетного периода списываются на уменьшение доходов от реализации.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов.

В составе прочих доходов и расходов отражаются:

- услуги банка,
- потери от брака (возвраты), недостачи
- курсовые разницы,
- отчисления в резерв по сомнительным долгам,
- доходы и расходы, связанные с реализацией прочих активов,

- пени, штрафы, неустойки,
- имущественные налоги,
- списание дебиторской и кредиторской задолженности,
- госпошлины и судебные расходы,
- доходы и расходы по прочим внереализационным операциям.

2.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу за 2025 год, касающиеся существенных показателей.

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»:

Прочие дебиторы	82
Итого	82

Стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025
Денежные средства в кассе	-
Денежные средства на расчетных счетах Общества	403
Итого	403

Стр. 1520 «Кредиторская задолженность»:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	181
Авансы, полученные от покупателей	
Расчеты по налогам и сборам, в том числе:	
НДС	40
ЕНС	117
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	27
Расчеты с прочими кредиторами	
Итого	365

Задолженность по оплате труда отсутствует.

2.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

К строке 2110 «Выручка»:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025
-------------------------	---------

Реализация ус луг	2828
Итого	2828

К строке 2120 «Себестоимость продаж»:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025
Себестоимость проданных товаров	228
Итого	228

К строке 2210 «Коммерческие расходы»:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025
Прочие	2439
Итого	2439

К строке 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025
Прочие (ДЗ)	2

К строке 2410 «Налог на прибыль»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025
Прибыль по данным бухгалтерского учета	40
Постоянные налоговые разницы	
Отложенные налоговые разницы (ПБУ 18)	
Текущий налог на прибыль	

К строке 2400 «Чистая прибыль».

-

Чистая прибыль общества за отчетный период составила 119 тыс. руб.

Общество не составляет сегментную отчетность.

Генеральный директор

Сиднева В.Ю

13 марта 2026 г.