Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦСНАБ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦСНАБ» (далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- **Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1175543011710
- **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 5503173400
- **Место нахождения:** 644105, Омская обл, Омск г, Зеленая ул, дом 12, офис 11.
- **Основной вид деятельности:** Оптовая торговля
- **Система налогообложения:** Основная (Общий режим налогообложения).
- **Состав отчетности:** Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и настоящие Пояснения.
- **Организационная структура:** Общество не имеет филиалов и представительств.
- **Валюта отчетности и единица измерения:** Отчетность составлена в валюте Российской Федерации (тыс. руб.). Единица измерения – тыс. руб. (код по ОКЕИ 384).

2. Основные положения учетной политики и нормативное регулирование

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учетне» № 402-ФЗ, Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Учетная политика Общества на 2025 год разработана в соответствии со следующими основными принципами:

- **Основные средства:** Учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. Согласно данным п. 4.1 Пояснений, на балансе числятся только «Транспортные средства» с первоначальной стоимостью 1 872 тыс. руб. Срок полезного использования определяется исходя из Классификации основных средств.
- **Финансовые вложения:** Предоставленные займы (долгосрочные) учитываются по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение не производилась в связи с несущественностью отклонений (п. 5.1).
- **Запасы:** Оценка запасов (сырье и материалы) производится по себестоимости каждой единицы. Готовая продукция и товары на балансе отсутствуют (строка 1210 Баланса).
- **Доходы и расходы:** Учитываются по методу начисления. Выручка признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю. Управленческие расходы (строка 2220 ОФР) полностью признаются в себестоимости продаж отчетного периода.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:** Учитываются в суммах, вытекающих из договоров. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался (п. 7.1).

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

3.1. **Внеоборотные активы**

В составе внеоборотных активов Общества числятся финансовые вложения (предоставленные займы) в размере 14 016 тыс. руб. Изменений в составе и сумме долгосрочных займов в 2025 году не происходило (п. 5.1 Пояснений). Иные внеоборотные активы (нематериальные активы, результаты разработок) у Общества отсутствуют.

3.2. Основные средства

Структура и движение основных средств раскрыты в таблице 4.1 Пояснений.

•На балансе Общества числятся только **Транспортные средства**.

•Первоначальная стоимость основных средств на начало и конец 2025 года составляет 1 872 тыс. руб. Новые объекты не приобретались и не выбывали.

•Сумма накопленной амортизации за отчетный период увеличилась на 55 тыс. руб. и составила на 31.12.2025 г. – 1 867 тыс. руб.

•Остаточная стоимость основных средств (отраженная в Балансе по строке 1150) на конец года составила 5 тыс. руб. (1 872 - 1 867), что соответствует высокой степени износа (99,7%).

3.3. Финансовые вложения

В разделе «Финансовые вложения» (строка 1170 Баланса) отражены долгосрочные займы, выданные другим организациям. Сумма на 31.12.2025 составляет 14 016 тыс. руб. и остается неизменной на протяжении 2023-2025 гг. Согласно п. 5.1 Пояснений, движения средств по данной статье (выдача/погашение займов) в 2025 году не было.

3.4. Оборотные активы

•**Запасы (строка 1210):** Представлены исключительно сырьем и материалами. Сумма запасов стабильна на протяжении трех лет и составляет 43 тыс. руб., что указывает на отсутствие значительных складских запасов, характерное для торговой деятельности с быстрой оборачиваемостью (товары отгружаются напрямую).

•**Дебиторская задолженность (строка 1230):** Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2025 года составила 488 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом (449 тыс. руб.) и 2023 годом (428 тыс. руб.).

•Основной прирост произошел по строке «Расчеты с покупателями и заказчиками» (с 50 до 109 тыс. руб.), что может быть связано с ростом продаж в конце года.

•Просроченная задолженность (п. 7.2 Пояснений) составляет 124 тыс. руб. (вся балансовая стоимость долга покупателей и поставщиков на конец года).

•**Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):** . Сумма остатка на банковском счете составляет 5 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы

•**Уставный капитал (строка 1310):** Составляет 10 тыс. руб. Изменений не было.

•**Нераспределенная прибыль (строка 1370):** На конец 2025 года составила 2 304 тыс. руб. Динамика снижения за год составила 153 тыс. руб., что соответствует чистому убытку, полученному по итогам года. Это снижение является негативным фактором, свидетельствующим о сокращении собственного капитала.

3.6. Обязательства

•**Долгосрочные заемные средства (строка 1410):** В 2025 году Общество увеличило объем долгосрочных займов. На начало года сумма составляла 103 тыс. руб., в течение года поступило 75 тыс. руб., погашений не было, в связи с чем задолженность выросла до 178 тыс. руб. (п. 8.1 Пояснений).
•**Краткосрочные обязательства (строка 1500, 1520):** Кредиторская задолженность на конец года составила 103 тыс. руб. Основная часть долга приходится на расчеты с персоналом по оплате труда (32 тыс. руб.), социальному страхованию (34 тыс. руб.) и расчеты с поставщиками (27 тыс. руб.). Вся задолженность перед поставщиками в сумме 27 тыс. руб. является просроченной (п. 8.2 Пояснений).

4. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

•**Выручка (строка 2110):** За 2025 год составила 339 тыс. руб., что значительно (на 118 тыс. руб. или 25,8%) ниже показателя 2024 года (457 тыс. руб.). Падение выручки является ключевым негативным фактором финансового результата.
•**Себестоимость продаж (строка 2120):** Снизилась пропорционально выручке (с 218 до 150 тыс. руб.).
•**Управленческие расходы (строка 2220):** Составили 338 тыс. руб., что сопоставимо с уровнем прошлого года (342 тыс. руб.). Высокий уровень управленческих расходов (в 2,25 раза превышает себестоимость) привел к убытку от продаж, так как их сумма практически равна выручке.
•**Результат от продаж:** Убыток от продаж за 2025 год составил 149 тыс. руб., что хуже показателя 2024 года (убыток 103 тыс. руб.).

4.2. Прочие доходы и расходы

•**Прочие доходы (строка 2340):** Составили 2 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 тыс. Руб. от реализации иного имущества.
•**Прочие расходы (строка 2350):** Сократились до 6 тыс. руб. (в 2024 г. – 44 тыс. руб.). Экономия на прочих расходах не смогла компенсировать убыток от основной деятельности.

4.3. Чистая прибыль
По итогам 2025 года Обществом получен чистый **убыток** в размере 153 тыс. руб. (строка 2400), что хуже результата 2024 года (убыток 146 тыс. руб.). Убыток обусловлен падением выручки при сохранении высокого уровня управленческих расходов.

5. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Информация о расходах раскрыта в разделе 10 Пояснений.

•Основную долю расходов в 2025 году составляют **материальные затраты** (150 тыс. руб.) и **прочие затраты** (283 тыс. руб.).
•Амортизация составила 55 тыс. руб.
•Структура расходов изменилась: материальные затраты сократились вслед за выручкой, прочие затраты остались на прежнем уровне (283 против 276 тыс. руб.).

6. Информация о связанных сторонах

Сделки со связанными сторонами (учредителями, дочерними/зависимыми обществами) в 2025 году не осуществлялись либо являются несущественными. Выданные долгосрочные займы (финансовые вложения) могут быть предоставлены взаимозависимым лицам, однако расшифровка контрагентов в публичной отчетности не приводится.

7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на оценку финансового состояния Общества, не выявлено.

8. Анализ финансового состояния (произвольное пояснение)

На основании данных отчетности можно сделать следующие выводы:

1.**Рентабельность и эффективность:** Деятельность Общества в 2025 году является убыточной. Управленческие расходы практически равны выручке, что свидетельствует о необходимости оптимизации административного аппарата или поиска путей увеличения объема продаж.
2.**Ликвидность:** Ввиду отсутствия данных о денежных средствах и при наличии дебиторской задолженности, оценка ликвидности затруднена. Общество имеет кредиторскую задолженность (103 тыс. руб.), частично просроченную, что указывает на возможные кассовые разрывы.
3.**Финансовая устойчивость:** Наблюдается снижение нераспределенной прибыли. Основным источником финансирования деятельности являются заемные средства и кредиторская задолженность. Зависимость от заемного капитала возросла в связи с привлечением нового долгосрочного займа.
4.**Активы:** Значительная часть активов (14 млн руб.) «заморожена» в выданных займах, что снижает ликвидность баланса и отвлекает средства из оборота.

Директор ООО «СПЕЦСНАБ»
_____/ГеттеВ.А./
«16» марта 2026 г.