

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «СЕВСПЕЦТОРГ»

Оглавление

1. ВВЕДЕНИЕ	1
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	6
4. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНИФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ	11
5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	12
7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	13

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СЕВСПЕЦТОРГ» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности

деятельности, отсутствуют.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «СЕВСПЕЦТОРГ» (краткое наименование - ООО «СЕВСПЕЦТОРГ») зарегистрировано 08.07.2022 Управлением Федеральной налоговой службы по г. Севастополю Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1229200003416.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале не производилось. Участниками Общества являются физические лица - граждане РФ.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников Общества;
- директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества. Единоличный исполнительный орган общества — директор Косабоков Михаил Михайлович.

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — директор Косабоков Михаил Михайлович.

Юридический адрес Общества: 299020, город Севастополь, ул. Хрусталева, дом 88, КОРПУС 1.

Почтовый адрес: 299020, город Севастополь, ул. Хрусталева, дом 88, КОРПУС 1.

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек, за 2024 год 1 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

ОКВЭД 46.73 «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и

санитарно-техническим оборудованием».

Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика разработана в соответствии действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Раздел учета	Основные способы учета утвержденные в учетной политике
Основные средства	ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении следующих активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах: Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств: <ul style="list-style-type: none">• начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;• прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Нематериальные активы	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется в отношении всех активов, характеризующихся признаками нематериальных активов, независимо от их стоимости. Стоимостные лимиты в целях неприменения ФСБУ 14/2022 организацией не установлены. Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится в виду отсутствия активного рынка.

	Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.
Финансовые вложения	По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость. Выданные беспроцентные займы отражаются обществом в составе дебиторской задолженности.
Запасы	В составе запасов Общества признаны материалы, товары и расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).
Дебиторская задолженность	Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если: срок ее погашения превышен более чем на 90 дней; дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства; зadolженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования.
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета. При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам, финансовой аренде) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления.
Выручка	Выручка признается методом начисления.
Расходы от обычных видов деятельности	Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99. Распределение косвенных расходов — пропорционально фонду оплаты труда. Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса. Статьи калькуляции утверждены в учетной политике (12 статей: сырье, зарплата, амортизация, накладные и т.д.).
Управленческие расходы	Управленческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.
Прочие доходы и расходы	Признание — по методу начисления на дату совершения операции. Раскрытие — все существенные статьи ($\geq 5\%$ от итога) детализируются отдельно.

В 2025 году организация внесла изменения в учетную политику в связи с введением в действие двух новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», обязательного к

применению начиная с отчетности за 2025 год (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательного к применению начиная с 01 апреля 2025 года (утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Переход на новые стандарты произведен перспективным методом.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Материальные внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов материальных внеоборотных активов приведены в таблице 1:

Таблица 1. Наличие и движение материальных внеоборотных активов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	Приобретено (тыс. руб.)	Выбыло (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Земельные участки	0	0	0	0	0
Здания и сооружения	0	0	0	0	0
Машины и оборудование	0	0	0	0	0
Инвентарь и принадлежности	0	0	0	0	0
Прочие основные средства	0	0	0	0	0
Итого по материальным внеоборотным активам	0	0	0	0	0

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов приведены в таблице 2:

Таблица 2. Наличие нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов

№	Наименование актива	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
1.	Нематериальные активы	0	0	0
2.	Финансовые вложения	0	0	0
3.	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
4.	Всего	0	0	0

Запасы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов приведены в таблице 3:

Таблица 3. Наличие и движение запасов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	Приобретено (тыс. руб.)	Выбыло (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Сырье и материалы	0	0	0	0
Готовая продукция	0	0	0	0
Товары для перепродажи	8128,1	7596,6	-531,5	-6,5%
Товары отгруженные	0	0	0	0
Затраты в незавершенном производстве	0	0	0	0
Прочие запасы	0	0	0	0
Всего запасы	8128,1	7596,6	-531,5	-6,5%

Стоимость авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 108,6 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. составила 228,0 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет расчетные счета в следующих кредитных организациях:

Кредитная организация	Номер счета	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Примечание
ПАО "Сбербанк"	40702810152000002341	0,0	12,8	Основной расчетный счет
РНКБ БАНК ПАО	40702810340030001174	0,0	1,0	Основной расчетный счет
ИТОГО		0,0	13,8	

На 31.12.2025 остаток наличных денежных средств в кассе организации составляет 68,5 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода финансовых и других оборотных активов приведены в таблице 4:

Таблица 4. Наличие и движение финансовых и других оборотных активов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)	Изменени е (тыс. руб.)	Изменение (%)
Долгосрочные активы к продаже	0	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0	0
Дебиторская задолженность	4382,0	105,0	-4277,0	-97%
Прочие оборотные активы	0	0	0	0
Всего	4382,0	105,0	-4277,0	-97%

Долгосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода долгосрочных обязательств приведены в таблице 5:

Таблица 5. Наличие и движение долгосрочных обязательств

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)	Изменени е (тыс. руб.)	Изменение (%)
Заемные средства	5939,0	3182,0	-2757,0	-46%
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	0
Оценочные обязательства	0	0	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	0	0	0	0
Всего	5939,0	3182,0	-2757,0	-46%

Краткосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице 6:

Таблица 6. Наличие и движение краткосрочных обязательств

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)	Изменени е (тыс. руб.)	Изменение (%)
Заемные средства	212,0	824,0	612,0	+289%
Кредиторская задолженность	2046,0	380,0	-1666,0	-81%
Оценочные обязательства	0	0	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0	0
Всего	2258,0	1204,0	-1054,0	-47%

За отчетный 2025 год произошли следующие существенные изменения в кредиторской задолженности организации:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками: уменьшилась с 1208,2 тыс. руб. на начало года до 241,3 тыс. руб. на конец года.
- задолженность перед покупателями и заказчиками: уменьшилась с 780,3 тыс. руб. на начало года до 1,6 тыс. руб. на конец года
- задолженность по налогам и взносам:
- НДФЛ: увеличилась с 0,0 тыс. руб. на начало года до 14,6 тыс. руб. на конец года
- Налог на прибыль: уменьшился с 147,2 тыс. руб. на начало года до 2,9 тыс. руб. на конец года
- НДС: уменьшился с 26,9 тыс. руб. на начало года до 18,0 тыс. руб. на конец года
- Сальдо ЕСН: уменьшился с 10,5 тыс. руб. на начало года до 0,0 тыс. руб. на конец года
- Страховые взносы по единому тарифу: увеличилось с 3,8 тыс. руб. на начало года до 3,0 тыс. руб. на конец года

- Взнос ОСС и НС: увеличилось с 0 тыс. руб. на начало года до 0,2 тыс. руб. на конец года
- задолженность по оплате труда: 97,875 тыс.руб на конец 2025 года.

Выручка

В 2025 году выручка общества уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 19 136 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 8.

Таблица 8. Расходы от обычных видов деятельности

№	Статья затрат	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
1.	Материальные затраты	1069,7	18446,1	-17376,4
2.	Затраты на оплату труда	150,0	120,0	-30,0
3.	Отчисления на социальное страхование	45,3	36,2	-9,1
4.	Амортизация	0,0	0,0	0,0
5.	Прочие затраты	0,0	3,4	-3,4
6.	Всего	1265,0	18605,7	-17340,7

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 9

Таблица 9. Прочие доходы

Вид дохода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Штрафы, пени, неустойки к получению			
Курсовые разницы			
Доходы от реализации основных средств			
Списание кредиторской задолженности			
Доходы от аренды			
Вознаграждения по займам			
Восстановление резервов			
Прочие доходы			
ИТОГО прочие доходы			

Состав прочих расходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 10.

Таблица 10. Прочие расходы

Вид расхода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Штрафы, пени, неустойки к уплате			
Курсовые разницы			
Расходы на реализацию ОСС			
Расходы на ремонт ОС			
Расходы на аренду			
Проценты по займам	1188,2	1061,9	126,3

Вид расхода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Списание дебиторской задолженности			
Обесценение активов			
Прочие расходы	30,0	64,5	-34,5
ИТОГО прочие расходы	1218,2	1126,4	91,8

Налог на прибыль (доходы) организаций

В 2025 году общество применяло налог на прибыль по ставке 25%, льготные ставки по налогу на прибыль не применялись.

5. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

- Косабоков Михаил Михайлович;
 - Резидент РФ;
 - ИНН 920350215240;
 - Доля участия – 100%.
- До 26.12.2025 года бенефициарным владельцем являлась
- Урбанчук Марианна Владимировна;
 - Резидент РФ;
 - ИНН 920152784332;
 - Доля участия – 100%.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошли событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течении отчетного периода не получало государственную помощь.

17 марта 2026г.

Руководитель ООО «СЕВСПЕЦТОРГ»

М.П.



Косабоков М.М.