

## **Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦ ТОРГ»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой и табличной форме**

#### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СПЕЦ ТОРГ».

1.2. Юридический адрес – 433512, Ульяновская обл., г. Димитровград, ул. Мориса Тореза, д. 5Г, кв. 7

1.3. Дата государственной регистрации – 30.11.2023.

1.4. Обособленных подразделений, филиалов, представительств - нет.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек, в том числе:

| <b>Наименование подразделения</b> | <b>Численность</b> |
|-----------------------------------|--------------------|
| Администрация                     | 1 человек          |

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 15 000 руб. Участником является:

- А.Р. Аширов с долей 100 процентов.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная;
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- Производство прочих строительно-монтажных работ

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор: А.Р. Аширов (приказ №1 от 30.11.2023).

Главный бухгалтер: А.Р. Аширов (приказ № 2 от 30.11.2023).

## 1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Общество имеет право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности.

## 2. Стандарты, по которым составлена отчетность и база оценок показателей отчетности.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

## 3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности.

Общество не арендует здания, сооружения, основные средства, запасы.

#### **4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства.**

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса не числятся машины и оборудование, а также незавершенное строительство.

#### **5. Нематериальные активы.**

В составе НМА не числятся объекты НМА.

#### **6. Учет денежных средств.**

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

#### **7. Запасы.**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### **8. Доходы, расходы.**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **9. Инвентаризация.**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

## **10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.**

Выручка организации за отчетный период составила 9 962,7 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением спроса на продукцию, работы и услуги.

## **11. Способ раскрытия информации о государственной помощи.**

В отчетном периоде компания государственную помощь не получала.

## **12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

## **13. Исправление ошибок и изменение учетной политики.**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по

бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Табличная часть пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

| № п/п                 | Код и название строки бухгалтерского баланса    | Сумма, тыс. руб. | Расшифровка по балансовым счетам и сумме                                                                                             |
|-----------------------|-------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Актив баланса</b>  |                                                 |                  |                                                                                                                                      |
| 1.                    | 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» | 915              | Б/сч 50 «Касса» 22 тыс. руб.<br><br>Б/сч 51 «Расчетные счета» 861 тыс. руб.<br><br>Б/сч 55 «Специальные счета в банках» 32 тыс. руб. |
| 2.                    | 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»     | 541              | Б/сч 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 482 тыс. руб.<br><br>Б/сч 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 59 тыс. руб.       |
|                       | <b>ИТОГО</b>                                    | <b>1 456</b>     |                                                                                                                                      |
| <b>Пассив баланса</b> |                                                 |                  |                                                                                                                                      |
| 3.                    | 1300 «Капитал»                                  | 999              | Б/сч 80 «Уставный капитал» 15 тыс. руб.<br><br>Б/сч 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» 984 тыс. руб.                  |

|                                |                                                          |         |                                                                                                                     |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.                             | 1510<br>«Краткосрочные<br>заемные средства»              | 93      | Б/сч 66 «Расчеты по<br>краткосрочным кредитам и<br>займам»                                                          |
| 5.                             | 1520<br>«Краткосрочная<br>кредиторская<br>задолженность» | 364     | Б/сч 68 «Расчеты по<br>налогам и сборам»                                                                            |
|                                | ИТОГО                                                    | 1 456   |                                                                                                                     |
| Отчет о финансовых результатах |                                                          |         |                                                                                                                     |
| 4.                             | 2110 «Выручка»                                           | 9 963   | Б/сч 90.01 «Выручка»                                                                                                |
| 5.                             | 2120 «Расходы по<br>обычным видам<br>деятельности»       | (8 315) | Б/сч 90.02 «Себестоимость<br>продаж» 8 266 тыс. руб.<br><br>Б/сч «90.08<br>«Управленческие<br>расходы» 49 тыс. руб. |
| 6.                             | 2350 «Прочие<br>расходы»                                 | (70)    | Б/сч 91.02 «Прочие<br>расходы»                                                                                      |

Дата составления текстовых и табличных пояснений 18 марта 2026 года.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

А.Р. Аширов