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

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПЕЦПРОМПОСТАВКА» (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 «СПЕЦПРОМПОСТАВКА» (краткое наименование - ООО «СПЕЦПРОМПОСТАВКА») зарегистрировано 30.06.2022г, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Краснодарскому краю Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1222300033416 от 30.06.2022г., изменена поставка на учет по новому месту нахождения Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Запорожской обл. от 30.06.2023 г .

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

Единственным участником Общества является Гамаюн Александр Васильевич ИНН 231544769447 - резидент (гражданин РФ), доля участия — 100 процентов.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников Общества;
- генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества. Единоличный исполнительный орган общества — генеральный директор Гамаюн Александр Васильевич (назначен общим собранием участников 22.06.2022г., решение единоличного учредителя №1, бессрочно).

Юридический адрес Общества: 272318,Запорожская обл., г. Мелитополь, бульвар 30-летия Победы д. 21, кв.33

Почтовый адрес: 272318,Запорожская обл., г. Мелитополь, бульвар 30-летия Победы д. 21, кв.33

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.

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

Основной вид деятельности Общество:

ОКВЭД 46.21 «Торговля оптовая зерном ,необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных».

Общество не осуществляло лицензирумых 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 обособленнность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика разработана 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 генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на бухгалтера (или иное).

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 *(в таблице приведены примеры)*
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: • 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; задолженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин. Резерв по сомнительным долгам формируется в размере 100% по безнадежной задолженности и в размере 50% по сомнительной задолженности.
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. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета (за исключением авансов, выданных поставщикам, которые показаны за вычетом сумм НДС). 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.).
Коммерческие расходы	Коммерческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Коммерческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.
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 (≥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 ОТЧЕТНОСТИ

Материальные внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы отсутствуют.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отчетного периода 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	-	-	-
2.	Финансовые вложения	700	700	-
3.	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
4.	Всего	700	700	-

Долгосрочный беспроцентный займ ООО «ГОХЛЕ» договор беспроцентного займа б/н от 10.01.2023г.

Запасы

В связи с отсутствием хозяйственной деятельности предприятие не приобретало товары и материалы для реализации и изготовления продукции.

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 Промсвязьбанк	40702810300000281645	-	57,9	Основной расчетный счет
ИТОГО		-	57,9	

На 31.12.2025 остаток наличных денежных средств в кассе организации отсутствует.

Финансовые и другие оборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода финансовых и других оборотных активов приведены в таблице 3:

Таблица 3. Наличие и движение финансовых и других оборотных активов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Долгосрочные активы к продаже	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-
Дебиторская задолженность	2571	2389
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов	-	-
Прочие оборотные активы	-	-
Всего	2571	2389

За отчетный 2025 год произошли следующие изменения в дебиторской задолженности организации:

Долг поставщика за не отгруженный товар - 2 384тыс руб.

Прочая дебиторская задолженность – 5тыс.руб.

Изменения: ООО «АСТЕЙ» - 182 тыс.руб. списана безнадежная дебиторская задолженность по решению руководителя так как истекли сроки исковой давности.

Краткосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице 4:

Таблица 4. Наличие и движение краткосрочных обязательств

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Заемные средства	-	-
Кредиторская задолженность	1833	1794
Оценочные обязательства	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	-
Всего	1833	1794

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

ИП Гамаюн А.В. задолженность за товар - 1781тыс руб.

Прочая кредит задолженность (остаток на ЕНС, фонды) -13тыс руб.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка

В 2025 предприятие не осуществляло хозяйственную деятельность , выручка от реализации товаров (работ, услуги)отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 5.

Таблица 5. Расходы от обычных видов деятельности

№	Статья затрат	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
1.	Материальные затраты	-	-
2.	Затраты на оплату труда	-	-
3.	Отчисления на социальное страхование	-	-
4.	Амортизация	-	-
5.	Прочие затраты	7	21,00
6.	Всего	7	21,00

Прочие расходы (управленческие расходы) – 7тыс.руб отражена часть расходов будущих периодов, относящаяся к текущему периоду 2025г.- расходы на приобретение лицензии на 1С Бухгалтерия 8.3.

Расходы сократились так как в 2025 году предприятие не вело хозяйственную деятельность

Прочие доходы и расходы

Состав прочих расходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 6

Таблица 6. Прочие расходы

Вид дохода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	-
Курсовые разницы	-	-
Расходы на реализацию ОСС	-	-
Расходы на ремонт ОС	-	-
Расходы на аренду	-	-
Проценты по займам	-	-
Списание дебиторской задолженности	182	-
Прочие расходы	12	11
ИТОГО прочие расходы	194	11

Списание дебиторской задолженности: ООО «АСТЕЙ» - 182 тыс.руб. списана безнадежная дебиторская задолженность по решению руководителя так как истекли сроки исковой давности.

Прочие расходы : Рассчетно-кассовое обслуживание банка – 12 тыс.руб.

Налог на прибыль (доходы) организаций

В 2025 году общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы» и уплачивало налог по ставке 2%.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не осуществляло хозяйственную деятельность.

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. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

ООО «СПЕЦПРОМПОСТАВКА» не является учредителем (участником) каких -либо других юридических лиц, не имеет дочерних и зависимых обществ;

ООО «СПЕЦПРОМПОСТАВКА» не имеет долей в уставных капиталах иных хозяйственных обществах и не участвует в управлении иными компаниями.

Учредитель Общества Гамаюн Александр Васильевич не является учредителем, руководителем или участником каких-либо иных коммерческих и некоммерческих организаций помимо ООО «СПЕЦПРОМПОСТАВКА» . Гамаюн Александр Васильевич имеет статус индивидуального предпринимателя и участвовал в хозяйственной деятельности Общества. Задолженность Общества за материалы перед ИП Гамаюн А.В. на 31.12.2025г.- 1781 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течении отчетного периода не получало государственную помощь.

11 марта 2026г.

Генеральный директор ООО «СПЕЦПРОМПОСТАВКА» _____ Гамаюн А.В.

М.П.