

**Общество с ограниченной ответственностью
«Спираль»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА 2025 ГОД

1. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Спираль» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., и содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ и Федеральным Стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утверждённого приказом Минфина от 04.10.2023 №157н.

Годовая 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Отступления от установленных правил учета не допускались.

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

Вычитаемые или отрицательные значения или показатели составлены в круглых скобках.

В соответствии с частью 2 ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н, а также в соответствии с частями 1-3 статьи 14 ФЗ «О бухгалтерском учете», в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Общие сведения об организации. Существенные обстоятельства деятельности.

2.1 Общая информация

Таблица 1

<i>Полное наименование</i>	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Спираль»</i>
Сокращенное наименование	ООО «Спираль»
Юридический адрес	115114, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Летниковская, д. 10, стр. 2, помещ. 31/10
Фактический адрес	115114, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Летниковская, д. 10, стр. 2, помещ. 31/10
Почтовый адрес	115114, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье,

	ул Летниковская, д. 10, стр. 2, помещ. 31/10
Телефон	8-999-824-69-00
Адрес электронной почты	olga_davydova89@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	9727051082
Код ОКТМО	45376000

ООО «Спираль» 19 октября 2023 регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за ОГРН 1237700707122.

2.2 Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имело в своем составе территориального обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

2.3 Основные виды экономической деятельности

Зарегистрированные виды деятельности ООО «Спираль»:

- 52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств,
- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств,
- 45.20.3 Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг,
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению,
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом,
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом,
- 81.10 Деятельность по комплексному обслуживанию помещений,
- 81.21 Деятельность по общей уборке зданий,
- 81.22 Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая,
- 81.29 Деятельность по чистке и уборке прочая

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

Таблица 2

<i>ОКВЭД</i>	<i>Вид деятельности</i>
52.21.24	Деятельность стоянок для транспортных средств

Выручка, полученная в 2025 г. по данным видам деятельности, классифицируется в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

2.4 Сведения о численности сотрудников Общества

Таблица 3

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>
Среднегодовая численность работающих	7 чел.	6 чел.
Численность сотрудников на отчетную дату	9 чел.	9 чел.

2.5 Информация об учредителях

Таблица 4

<i>№ п/п</i>	<i>Учредитель</i>	<i>Размер доли в процентах</i>
1	Бабаян Виулен Арсенович	100

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется **единоличным исполнительным органом Общества** – Генеральным директором Общества. Генеральный директор Общества назначается Решением.

Сведения об исполнительном органе Общества

Таблица 5

<i>№ п/п</i>	<i>ФИО</i>	<i>Должность</i>	<i>Основание вступления в должность</i>	<i>Дата вступления в должность</i>	<i>Срок полномочий</i>
1	Бабаян Виулен Арсенович	Генеральный директор	Решение	с 25.10.2023	31.10.2025
1	Ярославская Инна Александровна	Генеральный директор	Решение	с 01.11.2025	-

Сведения о Главном бухгалтере Общества

Таблица 6

<i>№ п/п</i>	<i>ФИО</i>	<i>Должность</i>	<i>Основание вступления в должность</i>	<i>Дата вступления в должность</i>	<i>Срок полномочий</i>
1	Давыдова Ольга Александровна	Главный бухгалтер	Приказ о переводе №3	01.11.2024г.	-

2.6 Информация о размерах вознаграждений, начисленных/выплаченных основному управленческому персоналу (Генеральному директору) ООО «Спираль» в 2025 г., 2024 г.

Общая сумма вознаграждения, подлежащая уплате в 2025 году Генеральному директору, составила:

2024г. Бабаян Виулен Арсенович – 3 760,00 тыс.руб.

2025г. Бабаян Виулен Арсенович – 4 637, 133 тыс.руб.

2025г. Ярославская Инна Александровна – 800,00 тыс.руб.

В данные суммы вошли выплаты в виде заработной платы и премии, включая годовое вознаграждение, а также отпускные.

Сумма взносов в страховые фонды по этим выплатам составила:

2024г. Бабаян Виулен Арсенович – 599,301 тыс.руб.

2025г. Бабаян Виулен Арсенович – 749,562 тыс.руб.

2025г. Ярославская Инна Александровна – 123,267 тыс.руб.

Досрочные и иные виды выплат, кроме указанных выше, в 2024-2025 г. не выплачивались.

2.7 Сведения об аудиторском Обществе

В 2024 году в соответствии с п.5 ст.61.7 Гражданского кодекса РФ, п.3 ст.52 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" ООО «Спираль» освобождено от обязательного аудита.

В 2025 году аудиторскую проверку Общества проводит ООО "Аудиторская фирма "АВАЛЬ-Ярославль"

2.8 Информация об отступлении от стандартов.

Отступлений от РСБУ в 2025г. не было.

2.9 Корректировки показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Корректировки показателей в отчетном периоде в бухгалтерской (финансовой) отчетности не проводились.

2.10 Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность.

Начало в 2022 году специальной военной операции (далее - СВО) оказало большое влияние на российскую и мировую экономику. На деятельность и бухгалтерскую отчетность российских организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией и др.

Общество не относится к сферам деятельности, непосредственно затрагиваемым происходящими в связи с СВО событиями. Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках несущественно влияет на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Имеется достаточно высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации, в частности, в ближайшие 12 месяцев. Общество оценивает влияние данной неопределенности на свое финансовое положение и результаты деятельности как несущественные.

2.11 Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации, что обуславливает влияние на нее специфики экономики и финансовых рисков развивающегося российского рынка.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законодательство и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро меняться, а их толкование — быть неоднозначным. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Потрясения последних лет – в первую очередь пандемия и российско-украинский военный конфликт – ускорили эпохальное изменение мирового порядка. Риски, которые видятся более серьезными в краткосрочной перспективе, связаны со структурными изменениями в экономическом и геополитическом ландшафте.

Влияние этих изменений на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно однозначно оценить.

Общество подвержено следующим видам рисков:

1. Рыночные риски, связанные с неблагоприятными изменениями рыночной конъюнктуры. Рынок недвижимости характеризуется многоуровневой и сложной системой рисков.

Основные из них для Общества:

- неустойчивость доходов населения и предприятий, приводящая к снижению платежеспособности;
 - риски, связанные с увеличением расходов на обслуживание объектов недвижимости.
2. Кредитные риски, связанные с недобросовестным исполнением (неисполнением) своих финансовых обязательств третьими лицами.

У Общества существует риск того, что оно понесет финансовые убытки. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу и юридическое сопровождение процесса по взысканию задолженности путем участия в судебных разбирательствах

3. Риск ликвидности, связанный с возможностью Общества своевременно и в полной мере гасить имеющиеся финансовые обязательства:
 - кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками,
 - задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства, а также регулярный финансовый мониторинг и планирование.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

4. Технологический риск, связанный с осуществлением профессиональной (отраслевой) деятельности, особенностями технологий и методов управления имуществом.

Риски связаны с использованием устаревших подходов к управлению активами, а также невозможностью быстрого реагирования на изменения технологии строительства и эксплуатации

недвижимости.

5. Налоговые риски.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Общество ввело постоянный мониторинг нововведений в налоговом праве, и получает консультации от ведущих специалистов отрасли.

6. Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Отмечается отсутствие значимых фактов, негативно сказывающихся на имидже компании

Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Рассматриваемые риски создают значительную нагрузку на устойчивость деятельности Общества, однако внедрение комплексных мер по контролю и управлению позволило существенно снизить негативные последствия и обеспечить стабильное развитие компании даже в сложных экономических условиях.

3. Информация об Учетной политике Общества

3.1. Основные сведения

Учетная политика Общества на 2025 год, утверждена приказом Общества и состоит из двух частей:

- учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- учетная политика для целей налогового учета.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- [Положение](#) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе [ПБУ](#), утвержденные не ранее 01.10.1998.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С «Бухгалтерия» 8.3.

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.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

3.2.Существенные положения учетной политики в отношении основных средств и капитальных вложениях в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Информация о сроках полезного использования:

Таблица 7

<i>Группа объектов основных средств</i>	<i>Диапазон сроков полезного использования</i>
Здания, строения, помещения;	10–30 лет
Производственное оборудование;	6–9 лет
Транспортные средства;	4–10 лет
Компьютерная и прочая офисная техника.	3–10 лет

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется отражается «свернуто». Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств. Прибыль или убыток от выбытия ОС формируется на счете 91.

3.3. Существенные положения учетной политики в отношении запасов, сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до перекалфикации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

3.4. Существенные положения учетной политики в отношении учета затрат и незавершенного производства.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в деятельности организации, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в деятельности организации;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются в деятельности организации
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используются в деятельности организации;
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью организации.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

3.5. Существенные положения учетной политики в отношении учета резервов под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, НЗП, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.6. Существенные положения учетной политики в отношении учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", [субсчет](#) "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", [субсчет](#) "Депозитные счета".

3.7. Существенные положения учетной политики в отношении учета резервов по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается 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.

3.8. Существенные положения учетной политики в отношении учета займов и кредитов.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается

период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.9. Существенные положения учетной политики в отношении учета расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах 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 аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций ([строка 180](#) листа 02).

3.10. Существенные положения учетной политики в отношении учета оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

3.11. Существенные положения учетной политики в отношении учета аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (не признаются активы и обязательства по аренде) в отношении:

- Краткосрочной аренды сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды;
- Аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 руб.).

В отношении прав пользования активами по договорам аренды, признанных аналогичными основным средствам, применяются положения учетной политики в отношении основных средств, если это не противоречит условиям использования данных активов.

3.12. Существенные положения учетной политики в отношении учета доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Доходы от предоставления имущества в аренду;
- Коммунальные услуг услуги;
- Реализация Основных средств.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

В составе расходов будущих периодов учитываются суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования (расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования), лицензионные платежи, расход признается равномерно в течение периода, на который заключен лицензионный договор, расходы связанные с получением лицензии на пользование недрами.

3.13. Существенные положения учетной политики в отношении бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами [Федерального стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 15 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 15% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в качестве денежных потоков от инвестиционных операций.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Основные средства (код 1150)

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода, движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, а также начисленной амортизации, приведены в табличной части ниже.

Таблица 8

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства	За 2025 г.	389 004	(12 111)	59 716	(938)	177 165	(217)
	За 2024 г.	-	-	1 311 678	(24 932)	389 004	(12 111)
в том числе: Здания	За 2025 г.	370 754	(11 543)	59 716	(306)	177 165	(217)
	За 2024 г.	-	-	1 293 428	(24 364)	370 754	(11 543)
Сооружения	За 2025 г.	18 250	(568)	-	(632)	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 250	(568)	18 250	(563)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Таблица 9

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31 декабря 2025 г.</i>	<i>На 31 декабря 2024 г.</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>
Амортизируемые основные средства - всего	45 517	43 574	
в том числе:			
Здания	31 132	-	
Сооружения	-	17 682	
Другие виды основных средств	14 385	25 892	
Неамортизируемые основные средства - всего	145 816	359 211	
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Здания	145 816	359 211	

По состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024 г объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, у Общества нет.

Приобретенных основных средств, в целях передачи их в аренду не было.

4.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Таблица 10

<i>Наименование показателя</i>	<i>Период</i>	<i>На начало года</i>		<i>Изменения за период</i>		<i>На конец периода</i>	
		<i>Фактически е затраты</i>	<i>Накопленно е обесценение</i>	<i>затраты</i>	<i>Принят о к учету в качестве ОС</i>	<i>Фактически е затраты</i>	<i>Накопленно е обесценение</i>
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	991 217	(991 217)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	33 564	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	957 652	-	-	-

4.3. Отложенные налоговые активы (код 1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в табличной части ниже:

Таблица 11

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>На 31.12.2023</i>
Расходы будущих периодов	4 087		
Арендные обязательства	4 139		
Оценочные обязательства и резервы	300		

ИТОГО:	8 226		
---------------	--------------	--	--

4.4. Запасы (код 1210)

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода, в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период, состоят из:

Таблица 12

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	67	209 018	(204 248)	4 836
	За 2024 г.		35 272	(35 206)	67
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	67	629	(631)	26
	За 2024 г.		761	(694)	67
Товары	За 2025 г.		4 810		4 810
	За 2024 г.				
Незавершенное производство	За 2025 г.		203 579	(203 617)	
	За 2024 г.		34 512	(34 512)	

Все запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании применяется метод оценки по средней взвешенной себестоимости.

4.5. Дебиторская задолженность (код 1230)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС и за вычетом резерва сомнительных договоров.

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Таблица 13

Дебиторская задолженность	31.12.2025 г., тыс. руб	31.12.2024 г., тыс. руб
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 833	10 676
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 491	3 845
Расчеты по налогам и сборам		44
Сальдо на ЕНС	7 981	34 781
Расчеты с персоналом по оплате труда	17	17

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	105	234
ИТОГО:	23 432	49 476

Просроченная дебиторская задолженность состоит из:

Таблица 14

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 866	5 866	11 515	11 515
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 495	2 495	3 845	3 845
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 269	3 269	7 440	7 440
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	102	102	231	231

4.6. Финансовые вложения (код 1240)

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, у Общества отсутствуют.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода, а также движения в течении отчетного периода отдельных видов финансовых вложений, приведены в табличной части:

Таблица 15

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость		
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	793 000	(764 518)	1 518	30 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	793 000	(764 518)	1 518	30 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	793 000	(764 518)	1 518	30 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4.7. Уставный капитал (код 1310)

Величина Уставного капитала соответствует величине, указанной в Уставе Общества. Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который

входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уставный капитал на 31.12.2025г. составляет 10 000 руб.

Изменений в Уставном капитале не производилось.

4.8. Кредиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода, а также движения в течении отчетного периода отдельных кредиторской задолженности, приведены в табличной части ниже:

Таблица 16

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	246 856	-	(246 856)	-
	За 2024 г.	-	246 856	-	246 856
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	236 271	-	(236 271)	-
	За 2024 г.	-	236 271	-	236 271
Долгосрочные займы	За 2025 г.	10 585	-	(10 585)	-
	За 2024 г.	-	10 585	-	10 585
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	118 710	9 425	(83 640)	44 494
	За 2024 г.	-	118 710	-	118 710
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 381	5 842	(11 381)	5 842
	За 2024 г.	-	11 381	-	11 381
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 152	3 349	(13 129)	6 373
	За 2024 г.	-	16 152	-	16 152
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 322	11	(51)	5 283
	За 2024 г.	-	5 322	-	5 322
Расчеты по аренде	За 2025 г.	34 171	-	(17 007)	17 163
	За 2024 г.	-	34 171	-	34 171
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	22 243	-	(19 720)	2 524
	За 2024 г.	-	22 243	-	22 243

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	28 198	-	(21 199)	6 999
	За 2024 г.	-	28 198	-	28 198
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	222	-	222
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 242	-	(1 154)	89
	За 2024 г.	-	1 242	-	1 242
Итого	За 2025 г.	365 566	9 425	(330 496)	44 494
	За 2024 г.	-	365 566	-	365 566

4.9. Краткосрочные оценочные обязательства (код 1540)

У Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена следующим образом:

Таблица 17

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	1 201	-	1 201
	За 2024 г.				
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	1 201	-	1 201
	За 2024 г.				

4.10. Себестоимость продаж и Управленческие расходы (коды 2120 и 2220)

В составе расходов по обычным видам деятельности отражены следующие показатели:

Таблица 18

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	661	689
Затраты на оплату труда	26 059	17 579
Отчисления на социальные нужды	4 662	2 952
Амортизация	12 446	26 302
Прочие затраты	216 176	168 935
Итого по элементам	260 003	216 457
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	260 003	216 457

4.11. Прочие доходы (код 2340):

В составе прочих доходов Общества отражены следующие показатели:

Таблица 19

<i>Показатель</i>	<i>31.12.2025 г, тыс. руб</i>	<i>31.12.2024 г, тыс. руб</i>
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	340	184
Результаты инвентаризации	4 810	-
ИТОГО:	6 025	184

4.12. В составе прочих расходов отражены (код 2350):

Таблица 20

<i>Показатель</i>	<i>31.12.2025 г, тыс. руб</i>	<i>31.12.2024 г, тыс. руб</i>
Иная операционная деятельность	(8 843)	(9 031)
ИТОГО:	(12 247)	(9 031)

4.13. Налог на прибыль организаций

С 01 января 2025 года ставка налога на прибыль изменилась и составила 25% (ст. 284 НК РФ в редакции ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

Для целей начисления налога на прибыль доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг), и (или) имущественных прав (метод начисления).

4.14. Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп (код 2900)

Базовая прибыль в расчете на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли отчетного года на годовое средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного года.

Таблица 21

<i>Наименование показателя</i>	<i>31.12.2025 г, тыс. руб</i>	<i>31.12.2024 г, тыс. руб</i>
Чистая прибыль (убыток) отчетного года, руб.	86 889	129 095
Дивиденды по привилегированным акциям, руб	-	-
Базовая прибыль (убыток), руб.	-	-
Совокупный финансовый результат	86 889	129 095
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. (код 2900)	-	-

Чистые активы

Таблица 22

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код</i>	<i>31.12.2025 г., тыс. руб</i>	<i>31.12.2024 г., тыс. руб</i>
Чистые активы	3300	208 770	129 106

5. Условные обязательства и активы

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

6. Государственная помощь

В 2025г. и предшествующие отчетные периоды Общество не получало государственную помощь, в том числе в виде бюджетных кредитов. Положение по бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» не применяется.

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 произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

8. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

9. Информация о прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

10. Отчетность подписана «18» марта 2026г

Генеральный директор

ООО «Спираль» _____ .