Пояснительная записка

к бухгалтерской (упрощенной) отчетности

ООО «СПЕЦ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦ» (далее — Общество) зарегистрировано в установленном законодательством порядке, ОКПО 73601150, ИНН 6671242866.

Адрес местонахождения: 620016, Свердловская область, г.о. Город Екатеринбург, п. Совхозный, ул. Городская, строение 1А, помещение 1.

Бухгалтерская (упрощенная) отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года в тыс. рублей, форма по ОКУД 0710001 (Бухгалтерский баланс) и 0710002 (Отчет о финансовых результатах).

Отчетность за 2025 год подлежит утверждению, обязательному аудиту не подлежит.

(При необходимости сюда можно добавить вид деятельности по ОКВЭД.)

2. Применяемая учетная политика (кратко)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами (ФСБУ), с применением упрощенной системы бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства.

Основные допущения и принципы: непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной жизни, приоритет содержания над формой, осмотрительность.

Оценка активов и обязательств:

основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации;

запасы учитываются по фактической себестоимости;

дебиторская задолженность — по сумме договора за вычетом создаваемых, при необходимости, резервов;

обязательства — по сумме, подлежащей уплате.

(Если у вас есть конкретные положения учетной политики, их можно сюда вставить.)

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

На 31.12.2025 в составе материальных внеоборотных активов (строка 1150) остаток отсутствует (0 тыс. руб.; на 31.12.2024 — 742 тыс. руб., на 31.12.2023 — 3 171 тыс. руб.).

Снижение показателя связано с выбытиями (списанием, продажей) основных средств в предыдущих периодах.

В составе нематериальных, финансовых и прочих внеоборотных активов (строка 1170) на 31.12.2025 отражены долгосрочные финансовые вложения в сумме 101 тыс. руб. (аналогично 2024 году; в 2023 году данные активы отсутствовали).

3.2. Оборотные активы

Запасы (строка 1210) на 31.12.2025 составляют 3 116 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 3 643 тыс. руб., на 31.12.2023 — 330 тыс. руб.).

Снижение запасов по сравнению с 2024 годом связано с их использованием в хозяйственной деятельности при отсутствии значительного увеличения объемов закупок.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) на 31.12.2025 — 7 778 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 7 450 тыс. руб., на 31.12.2023 — 4 384 тыс. руб.).

В том числе:

дебиторская задолженность — 6 629 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 6 287 тыс. руб., на 31.12.2023 — 4 285 тыс. руб.); рост связан с увеличением отсрочек платежа контрагентам;

прочие оборотные активы (расчетно) — 1 149 тыс. руб. (7 778 − 6 629).

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) на 31.12.2025 составляют 44 тыс. руб. (аналогичный показатель на 31.12.2024 — 44 тыс. руб., на 31.12.2023 — 108 тыс. руб.), что свидетельствует о минимальном остатке денежных средств на отчетную дату.

4. Пояснения к капиталу и обязательствам

4.1. Собственный капитал

Собственный капитал (строка 1300) на 31.12.2025 имеет отрицательное значение −6 509 тыс. руб. (на 31.12.2024 — −5 679 тыс. руб., на 31.12.2023 — −4 975 тыс. руб.).

Отрицательная величина капитала обусловлена накопленным непокрытым убытком (строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») в тех же размерах.

Увеличение непокрытого убытка в 2025 году связано с получением убытка по результатам отчетного периода (см. раздел 5).

4.2. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) на 31.12.2025 отсутствуют (0 тыс. руб.; на 31.12.2024 — 919 тыс. руб., на 31.12.2023 — 509 тыс. руб.).

В течение 2025 года Обществом были погашены имеющиеся долгосрочные заемные обязательства.

Другие долгосрочные обязательства (строка 1450) на отчетные даты не формировались.

4.3. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) на 31.12.2025 составляют 352 тыс. руб. (на 31.12.2024 — отражено (398) тыс. руб., на 31.12.2023 — 352 тыс. руб.).

Показатель отражает задолженность по краткосрочным займам и кредитам, подлежащим погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025 — 17 195 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 17 138 тыс. руб., на 31.12.2023 — 12 108 тыс. руб.), в том числе кредиторская задолженность 14 770 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 14 714 тыс. руб., на 31.12.2023 — 9 259 тыс. руб.).

Рост кредиторской задолженности связан с увеличением обязательств перед поставщиками и прочими контрагентами, а также с переносом части расчетов на последующие периоды.

Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550) на 31.12.2025 отсутствуют.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка (строка 2110) за 2025 год составила 419 тыс. руб. (за 2024 год — 7 807 тыс. руб.), что свидетельствует о существенном снижении объемов деятельности Общества.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) — 918 тыс. руб. (за 2024 год — 8 339 тыс. руб.), в том числе коммерческие расходы — 894 тыс. руб. (за 2024 год — 8 118 тыс. руб.).

Прочие доходы (строка 2340) за 2025 год составили 496 тыс. руб. (за 2024 год — 1 тыс. руб.), прочие расходы (строка 2350) — 795 тыс. руб. (за 2024 год — 30 тыс. руб.), что указывает на значительное влияние прочих операций на финансовый результат периода.

Налог на прибыль организаций (строка 2410) за 2025 год признан в сумме 29 тыс. руб. (за 2024 год — 144 тыс. руб.).

По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток (строка 2400) в размере 827 тыс. руб. (за 2024 год — убыток 705 тыс. руб.).

6. Существенные обстоятельства и события

В течение 2025 года деятельность Общества характеризовалась снижением выручки при одновременном сохранении значительного уровня постоянных и коммерческих расходов, а также высокой кредиторской задолженности.

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих значительное влияние на оценку активов и обязательств на 31.12.2025, Обществом не выявлено