

Общество с ограниченной ответственностью "СпецЗнак"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «СпецЗнак» (далее Общество) производит защищенную от подделок полиграфическую продукцию, ОКВЭД 18.12 Прочие виды полиграфической деятельности.

2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее - бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утв. приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства». Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 Критерии существенности для раскрытия показателей отчетности и ошибок.

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий:

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий:

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, события после отчетной даты, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации

необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Согласно требованиям ПБУ 22/2010 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. №63н, установлен критерий существенной ошибки, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10% или составляет сумму, отношение которой к валюте бухгалтерского баланса за отчетный год превышает 10%.

2.3 Учет основных средств

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий вышеуказанным условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить экономические выгоды в будущем.

2.4 Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;

- депозитные вклады в кредитных организациях.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является один выданный заем, отдельный банковский депозит и др.

Финансовые вложения учитываются по фактической себестоимости.

Денежные средства, вложенные организацией в банковские и другие вклады отражаются в бухгалтерском балансе с кодом 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

2.5 Учет запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, без обесценения.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы, за исключением налога на добавленную стоимость.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.6 Незавершенное производство (полуфабрикаты) и готовая продукция.

Незавершенное производство и готовая продукция учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты.

В состав прямых расходов включаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), которые отражаются по дебету счета 20 "Основное производство" по видам выпускаемой продукции (работ, услуг) и по статьям затрат:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством.

В составе косвенных расходов отражаются расходы вспомогательного производства, связанные с содержанием, обслуживанием и эксплуатацией машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства и другие аналогичные по назначению расходы, которые учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и списываются с кредита счета 25 в дебет счета 20 «Основное производство» на основании данных аналитического учета пропорционально заработной плате основных производственных рабочих по каждому заказу в отдельности.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении (полуфабрикатный метод учета производственных затрат).

Полуфабрикаты собственного производства учитываются по прямым затратам:

- расходы на сырье и основные материалы;
- заработная плата основных производственных рабочих и отчисления во внебюджетные фонды.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер по каждому заказу в отдельности.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

При продаже готовой продукции ее стоимость включается в себестоимость продаж периода, в котором признана выручка (Дт. 90.02 Кт. 43).

Затраты при выполнении работ (оказании услуг) списываются в себестоимость продаж того периода, когда признана выручка по соответствующим договорам (Дт. 90.02 Кт. 20).

При продаже товаров, учитываемых на счете 41 «Товары» их оценка производится по средней себестоимости и включается в себестоимость продаж периода, в котором признана выручка (Дт. 90.02 Кт. 41).

В отчете о финансовых результатах себестоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг) отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж».

2.7 Признание доходов.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. В отчете о финансовых результатах отражается в строке 2110 за минусом налога на добавленную стоимость.

2.8 Признание расходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы, связанные с реализацией товаров, готовой продукции, не формирующие ее фактическую себестоимость и учитываемые на счете 44 "Расходы на продажу", относятся в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу" ежемесячно.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", относятся в дебет счета 90.02 "Управленческие расходы" ежемесячно.

2.9 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным [ФСБУ 4/2023](#).

3. Иная информация.

3.1 Общие сведения.

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «СпецЗнак» (ООО «СпецЗнак»):

г. Москва, Вн.Тер.Г. Муниципальный округ Даниловский, ш. Подольское, д. 8

Почтовый адрес: 115093 г. Москва, Подольское шоссе, д. 8.

Общество имеет филиал в Рязанской области.

Полное наименование филиала: Рязский филиал Общества с ограниченной ответственностью «СпецЗнак» (Рязский филиал ООО «СпецЗнак»).

Местонахождение филиала: Российская Федерация, Рязанская область, город Рязск.

Филиал наделяется имуществом, создавшим его Обществом, которое учитывается на балансе Общества. Филиал не имеет собственного баланса. Руководитель филиала назначается Обществом и действует на основании его доверенности.

Дочерних или зависимых обществ не имеется.

Генеральный директор Общества – Меркульев Денис Александрович.

Главный бухгалтер – Ковалева Елена Константиновна.

Бенефициар (ЛОКУ) – Лисовский Александр Львович (косвенная доля участия через третьих лиц), ИНН 782580773742.

Общество относится к организациям, включенным в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в категории микропредприятия.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год – 11 чел.