

Общество с ограниченной ответственностью «Спецбурком» (ООО «Спецбурком»)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Спецбурком»

Сокращенное наименование - ООО «Спецбурком»

Зарегистрировано в ИФНС по Дзержинскому району города Волгограда 18.06.2015г.

ИНН 3443123487, КПП 344301001, ОГРН 1153443016011.

Юридический адрес: Российская Федерация, 400075, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Домостроителей, дом 11,1, офис 5.

Фактический адрес: Российская Федерация, 400075, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Домостроителей, дом 11,1, офис 5.

ООО «Спецбурком» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Единственным учредителем и единственным участником является Рябов Петр Николаевич, доля участия в Обществе 100%.

Уставный капитал общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Основной вид деятельности: производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства ОКВЭД 28.92.

Организация не имеет филиалов, дочерних представительств и обособленных подразделений.

Информация об открытых банковских счетах:

р/счет 40702810120080003783

ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)

К/счет 30101810145250000411

БИК 044525411

Официальный сайт организации: <http://sb-k.ru/>

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 5 человек

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

Товарные знаки не зарегистрированы.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Единоличный исполнительный орган - директор Рябов Петр Николаевич, Приказ № 1 от 19 июня 2015г.

Главный бухгалтер Общества: Рябов Петр Николаевич, Приказ № 3 от 01 ноября 2018г.

2. Стандарты, на основе которых составлена отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Российскими стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») ведется Обществом балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период 2025г. 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном 2025 году не выявлялись.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- 1) Бухгалтерский баланс
- 2) Отчет о финансовых результатах
- 3) Отчет об изменениях капитала
- 4) Отчет о движении денежных средств
- 5) Пояснения 4. Основные средства
- 6) Пояснения 6. Запасы
- 7) Пояснения 7. Дебиторская задолженность
- 8) Пояснения 8. Обязательства
- 9) Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности

3. Информация об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества разработана в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №

94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

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

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе МПЗ Общество отражает материалы, товары, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты учитываются на счетах 20.1 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

У Общества нет производств с длительным циклом.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применяется линейный метод амортизации.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления (ст. 271, 272 НК РФ).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Расшифровка ключевых показателей и факторов, повлиявших на финансовый результат

Показатели отчетности указаны в тысячах рублей (по ОКЕИ 384).

4.1. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года

Основные средства:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	1150	-	-	18
в том числе: Основные средства, пригодные к использованию		-	-	18

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса на дату 31 декабря 2023 года числился объект ОС- компьютер с монитором, клавиатурой и мышью. Объект ОС принят к чету 04.08.2021 года по первоначальной стоимости 81 324,99 со сроком амортизации 36 месяцев.

Первоначальная стоимость объекта ОС полностью погашена амортизацией 31.08.2024г.

Запасы:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы	1210	3 946	4 663	4 096
в том числе:				
Сырье и материалы		2 847	3 564	2 997
Готовая продукция		853	853	853
Товары		246	246	246

В составе запасов по строке 1210 числятся материалы, готовая продукция и товары.

Дебиторская задолженность:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	1230	5 569	6 063	5 837
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками		5 491	5 541	5 331
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		78	132	126

Вся сумма по строке 1230 представлена наличием и движением дебиторской задолженности.

Денежные средства:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	452	10	6
в том числе:				
Касса		-	-	-
Расчетные счета		452	10	6

По строке 1250 отражен остаток денежных средств на отчетную дату.

Обязательства. Кредиторская задолженность:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность	1520	15 384	14 507	12 708
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		13 084	11 668	9 754
Расчеты с покупателями и заказчиками		1 625	1 591	1 159
Расчеты по налогам и сборам		59	142	168
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		165	131	357
Сальдо по ЕНС		24	-	56
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		35	25	87

Расчеты с персоналом по оплате труда		392	950	1 127
--------------------------------------	--	-----	-----	-------

Кредиторская задолженность в размере 15 384 тыс. руб. сформирована из обязательств перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами.

4.2. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	3 859	6 813
в том числе:			
Продукция собственного производства		2 569	3 900
Товары		1 290	2 913
Себестоимость продаж	2120	(2 120)	(3 839)
в том числе:			
Продукция собственного производства		(1 280)	(1 425)
Товары		(840)	(2 414)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 739	2 974
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(2 955)	(3 906)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 216)	(932)
Прочие расходы	2350	(28)	(33)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(1 244)	(965)
Налог на прибыль организаций	2410	(33)	(99)
в том числе:			
текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(33)	(99)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 277)	(1 064)

Выручка Общества за отчетный период составила 3 859 тыс. руб., в том числе выручка от продажи продукции собственного производства 2 569 тыс. руб. и от продажи товаров 1 290 тыс. руб.

В составе себестоимости продаж, указанных по строке 2110 в размере 2 120 тыс. руб. отражены прямые расходы – стоимость материалов и товаров, используемых в основной деятельности.

В состав управленческих расходов, указанных по строке 2220 в размере 2 955 тыс. руб. входят расходы на:

- оплату аренды помещений – 1440 тыс. руб.
- оплату труда – 1 421 тыс. руб.
- списание РПБ за отчетный период - 90 тыс. руб.
- прочие затраты – 4 тыс. руб.

В состав прочих расходов, указанных по строке 2350 в размере 28 тыс. руб. входят расходы на расчетно-кассовое обслуживание.

По строке 2300 отражен убыток в размере 1 244 тыс. руб.

Выручка организации за отчетный период составила 3 859 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Значительное падение выручки связано со значительным снижением спроса на продукцию (товары, услуги). Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.

4.3 Расшифровка строк Отчета об изменениях капитала за 2025 год

Уменьшение капитала составляет 4 032 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что Общество испытывает финансовые трудности и снижение прибыльности.

Информация, не подлежащая раскрытию:

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- Нематериальные активы
- Финансовые вложения
- Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам
- Обеспечения обязательств
- Государственная помощь

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснения не раскрывается.

5. Информация о планах и перспективах деятельности

Обществом проведен анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности за отчетный 2025 год. По итогам анализа не было выявлено фактов неполного отражения или неполноты отражений сведений или ошибок, приводящих к занижению налоговой базы и суммы налога к уплате.

Проведенный финансово-хозяйственный анализ деятельности показал, что у Общества на протяжении 2-х и более лет убытки, которые связаны с высокими затратами, падением выручки, высокой конкуренции на рынке и нестабильностью экономической ситуации в стране.

За отчетный период 2025 года выручка от реализации существенно снизилась аналогичного показателя прошлого года.

Значительное падение выручки связано со значительным снижением спроса на продукцию (товары, услуги). Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.

При этом Общество начисляло:

- заработную плату сотрудникам. Расходы на заработную плату экономически обоснованы и учтены при расчете налоговой базы по статье 255 НК,
- Имело расходы на аренду помещений. У Общества не было возможности отказаться от этих расходов на период отсутствия выручки. Договор с арендодателем не предусматривает временную приостановку оказания услуг. Помещения необходимы Обществу для дальнейшей деятельности. Поэтому расходы экономически обоснованы.
- Имело другие прочие и внереализационные расходы, от которых было невозможно отказаться в период снижения или отсутствия выручки - налоги, страховые взносы, расходы на услуги банка. Общество учитывало все расходы при расчете налоговой базы, согласно пункт 1 статьи 252, статьи 264 и 265 НК, так как они экономически обоснованы, документально подтверждены и направлены на получение доходов.

Таким образом, превышение расходов над доходами вызвано объективными причинами. В Декларации по налогу на прибыль за 12 месяцев 2025 года все произведенные расходы отражены в соответствии с требованием главы 25 НК РФ, в связи с этим нет оснований для подготовки уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за указанный период.

По состоянию на 31 декабря 2025 года пассивы Общества превышают его активы (собственный капитал отрицательный), что указывает на признаки низкой платежеспособности.

Общество оценило возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности предприятия в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты и делает следующие заявления - Общество рассматривает возможность ликвидации.

6. Результаты инвентаризации

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Основные средства	25.12.2025
Материально-производственные запасы	25.12.2025
Дебиторская и кредиторская задолженность	25.12.2025

В ходе инвентаризации недостачи и излишков не установлено.

7. Дата составления текстовых пояснений 24 марта 2026 года

Директор ООО «Спецбурком»

Главный бухгалтер ООО «Спецбурком»

Рябов Петр Николаевич

Рябов Петр Николаевич

