

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦМЕГА»

1. Общие сведения
- 1.1. Организационно-правовая форма и адрес  
Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦМЕГА» (далее – Организация) зарегистрировано по адресу: 628606, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Нижневартовск, ул. Пионерская, д. 12, помещение 7.
- 1.2. Основной вид деятельности
- Основным видом деятельности Организации является торговля прочими автотранспортными средствами (код ОКВЭД 45.19).
- 1.3. Дата государственной регистрации  
Организация создана 11 октября 2018 года
- 1.4. Основа составления отчетности  
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и федеральными стандартами (ФСБУ).
- 1.5. Статус субъекта малого предпринимательства  
Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета  
В 2025 году изменения в учетную политику не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.1 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.2 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.3 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	

Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.4 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работ, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

#### 3.1. Актив баланса (тыс. руб.)

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Материальные внеоборотные активы	1150	—	—	—
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	—	—	—
Запасы	1210	—	61	347
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5	67	422
Финансовые и другие оборотные активы	1240	6 059	5 480	7 537
<i>в т.ч. дебиторская задолженность</i>				
		*6 059*	*5 480*	*7 537*
БАЛАНС	1600	6 064	5 608	8 307

#### Пояснения:

- Внеоборотные активы отсутствуют. Деятельность ведется с использованием арендованного имущества и оборотных средств.

- Запасы: на 31.12.2025 запасы отсутствуют (в 2024 г. – 61 тыс. руб., в 2023 г. – 347 тыс. руб.).
  - Дебиторская задолженность: на конец 2025 года составляет 6 059 тыс. руб., что на 579 тыс. руб. (+10,6%) больше, чем в 2024 году. Рост обусловлен увеличением объема продаж и предоставлением отсрочек платежа покупателям.
  - Денежные средства: остаток снизился с 67 до 5 тыс. руб. в результате направления средств на погашение обязательств.
  - Валюта баланса: за 2025 год увеличилась на 456 тыс. руб. (+8,1%), что подтверждает рост масштабов деятельности.
- 3.2. Пассив баланса (тыс. руб.)

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Капитал	1300	5 472	2 735	2 332
<i>в т.ч. нераспределенная прибыль</i>				
Долгосрочные заемные средства	1410	—	2 450	3 085
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	592	423	2 890
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>6 064</b>	<b>5 608</b>	<b>8 307</b>

Пояснения:

- Капитал и резервы: на 31.12.2025 составил 5 472 тыс. руб., увеличившись в 2,0 раза по сравнению с 2024 годом. Рост обусловлен получением чистой прибыли 2 736 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль: достигла 5 462 тыс. руб., что на 2 737 тыс. руб. выше уровня предыдущего года.
- Долгосрочные заемные средства: полностью погашены в 2025 году. На конец отчетного периода отсутствуют.
- Краткосрочная кредиторская задолженность: на 31.12.2025 составляет 592 тыс. руб., что на 169 тыс. руб. (+40%) больше, чем в 2024 году. Рост связан с увеличением закупок товаров и услуг. По сравнению с 2023 годом (2 890 тыс. руб.) задолженность снизилась в 4,9 раза, что свидетельствует о повышении платежной дисциплины.

4. Анализ финансовых результатов

Отчет о финансовых результатах характеризуется следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)
Выручка	2110	9 151	4 938	+4 213
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(8 355)	(4 445)	-3 910
<i>в т.ч. себестоимость продаж</i>		(8 355)	(4 445)	*-3 910*

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)
Прочие доходы	2340	2 187	28	+2 159
Прочие расходы	2350	(42)	(74)	+32
Налог при УСН	2410	(205)	(43)	-162
Чистая прибыль	2400	2 736	404	+2 332

Пояснения:

- Выручка увеличилась на 85% (+4 213 тыс. руб.) благодаря расширению клиентской базы и увеличению объема услуг.
- Расходы по обычным видам деятельности возросли пропорционально выручке (на 88%), что подтверждает обоснованность затрат.
- Прочие доходы в сумме 2 187 тыс. руб. сформированы преимущественно за счет списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.
- Чистая прибыль достигла 2 736 тыс. руб., что в 6,8 раза выше показателя 2024 года. Это свидетельствует о значительном улучшении эффективности деятельности.

6. Прочие сведения

- События после отчетной даты: существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.
- Дата утверждения отчетности: бухгалтерская отчетность за 2025 год утверждена 31 декабря 2025 года.