

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "СПЕЦТОРГ-М" за 2025 г.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие сведения

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦТОРГ-М

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО "СПЕЦТОРГ-М"

Юридический адрес: 119019, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Арбат, ул Арбат, дом 6/2, помещение 1/1/4

Фактический адрес: 119019, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Арбат, ул Арбат, дом 6/2, помещение 1/1/4

ИНН/КПП: 7704404355 /770401001

ОГРН: 1177746370262

Дата государственной регистрации: 11.04.2017

Генеральный директор Луткина Александра Георгиевна- до 02.03.2026 г.

С 03.03.2026 г. - Якушева Ирина Владимировна.

Участники Общества с ограниченной ответственностью общества ООО "СПЕЦТОРГ-М" (далее также Общество):

Волобуев Дмитрий Сергеевич (учредитель) – 100 %;

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет 500 000 рублей, оплачен полностью.

Основными видами деятельности Общества является: торговля оптовая неспециализированная (код по ОКВЭД 46.90)

С 01.05.2017 г. числится в реестре субъектов малого предпринимательства.

Торгово-финансовая деятельность осуществлялась Обществом в 2025 году и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.2. Основные виды деятельности общества

Основными видами деятельности общества являются:

- торговля оптовая неспециализированная

1.3. Информация об органах управления Общества

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган общества- генеральный директор Луткина Александра Георгиевна

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2025 года среднесписочная численность составила 1 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и принятых в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующих в Российской Федерации (РСБУ).

2.2. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений 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.

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

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

Применяется упрощенный порядок признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

2.3. Материально-производственные запасы

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.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 15, 17, 18 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Для обобщения информации о наличии и движении товаров предназначен счет 41 "Товары".

Для обобщения информации о наличии и движении материально-производственных запасов предназначен счет 10 "Материалы".

При выбытии товаров и материалов их оценка производится по ФИФО. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет.

2.4. Порядок признания выручки Общества

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.5. Порядок признания общехозяйственных и коммерческих расходов.

Общехозяйственные расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме.

Коммерческие расходы, за исключением транспортных, полностью списываются на финансовый результат периода. Транспортные расходы признаются в отчетном (налоговом) периоде в той части, которая приходится на реализованные в этом периоде товары.

2.6. Порядок учета кредитов и займов полученных

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

2.6. Оценочные обязательства

2.6.1. Резервы 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;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение 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.

2.6.2 Резерв под обесценение материалов, товаров

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основными видами деятельности.

Выручка за отчетный период составила – 9 590 тыс. руб.

Затраты Общества, связанные с реализацией за 2025 год составили – 338 тыс. руб.

Себестоимость продаж

Вид дохода (расхода)	Сумма расхода, тыс. руб.
Стоимость покупных товаров	8 043
Транспортные расходы	47
Итого	8090

Коммерческие расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма расхода, тыс. руб.
Оплата труда	212
Взносы страховые ФСС, ПФР, ОМС	61
Аренда	39
Прочие расходы	26
Итого	338

Прочие внереализационные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Курсовые разницы	27	
Прочие	47	430
Расходы на услуги банка	-	79
Итого	74	509

4. ИНФОРМАЦИЯ О ВЗАМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦАХ.

В течение 2025 г. Обществом проводились операции со связанными сторонами.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- оплата труда Генерального директора составила 212 тыс. руб., НДФЛ - 28 тыс. руб., страховые взносы - 61 тыс. руб.

- дивиденды Генеральному директору не выплачивались

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИЛИ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв под обесценение МЦ не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.

Резерв под обесценение основных средств не создан в связи с отсутствием признаков обесценения

Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

7. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В 2025 г. деятельность Общества велась под влиянием комплекса 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.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов,

поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

8. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

Якушева Ирина Владимировна

«5» марта 2026 года