Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью "Спецкомплект"

Сокращенное наименование организации: ООО «Спецкомплект».
По тексту настоящий Пояснений – Общество.

Единица измерения показателей	Тыс. руб.

1. **Основные виды экономической деятельности.**

Основной вид экономической деятельности Общества - Торговля оптовая одеждой и обувью.

Дополнительный вид деятельности –

Производство спецодежды;
Деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха;
Торговля оптовая текстильными изделиями;
Торговля оптовая неспециализированная;
Разработка компьютерного программного обеспечения;
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

2. **Учетная политика.**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также действующих действующими ПБУ и ФСБУ (обязательными к применению при составлении бухгалтерской отчетности не ранее 2026 года).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Изменения в учетную политику.
В учетную политику на 2025 год внесены дополнения в части бухгалтерской (финансовой) отчетности (ФСБУ 4/2023), инвентаризации (ФСБУ 28/2023).

Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год.
С 2025 года показатели прочих доходов и прочих расходов по однотипным операциям (в частности, курсовые разницы, операции по купле – продаже валюты) зачитываются. Корректировки связаны для соблюдения принципа сопоставимости.

Показатель	Данные за 2024 год		
	Отчет за 2024 год	корректировка	отчет за 2025 год
Отчет о финансовых результатах			
стр. 2340 Прочие доходы	861	-35	826
стр. 2350 Прочие расходы	752	-35	717

Информация раскрывается последовательно, за исключением случаев, когда это противоречит содержанию информации	п. 49 ФСБУ 4/2023
Каждое пояснение должно иметь номер. Рядом с показателями отчетности проставляется соответствующий номер пояснений	п. 50 ФСБУ 4/2023
Отсутствующие показатели в отчетности не приводятся. БО (как правило) не должна содержать указание на отсутствие информации	в) п. 66 4/2023

3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствие с ФСБ 5/2019 (Утверждено Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н) В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- Сырье, материалы;
- товары;
- готовая продукция,
- незавершенное производство

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» по фактическим расходам на приобретение без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.
Товарные ценности учитываются на балансовом счете 41 «Товары».
Формирование себестоимости одной единицы включает покупную стоимость и затраты по заготовке и доставке.
Товарные ценности, переданные по договору комиссии без перехода права собственности, отражаются на балансовом счете 45 «Товары отгруженные» по фактической себестоимости.

При продаже (выбытии) запасов (материалы, товары, готовая продукция) оценка производится по средней себестоимости - скользящей оценке (определение стоимости в момент отгрузки).

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Информация о запасах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	58520	(58493)	X	26
	За 2024 г.	6	85097	(85103)	X	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	6	(3)	(4)	-
Товары	За 2025 г.	6	58520	(58493)	-	-
	За 2024 г.	-	85091	(85097)	-	26
	.	-	-		-	-

4. Дебиторская задолженность.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
				поступило		списано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4,182	(957)	5,346	160	(3 322)	(228)	6,366	(1 257)
	За 2024 г.	12,535	(1 431)	2,895	175	(11 424)	(508)	4,182	(957)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	156	-	84	-	(155)	-	85	-
	За 2024 г.	97	-	143	-	(84)	-	156	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2,819	-	4,843	-	(2 819)	-	4,843	(394)
	За 2024 г.	10,860	-	2,736	-	(10 776)	-	2,819	-
Расчеты с прочими поставщик	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1	-

ами и подрядчиками	За 2024 г.	20	-	-	-	(19)	-	1	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1,135	(957)	346	154	(331)	(228)	1,304	(862)
	За 2024 г.	1,498	(1 431)	2	175	(540)	(508)	1,135	(957)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	54	-	58	6	-	-	118	-
	За 2024 г.	59	-	-	-	(4)	-	54	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	15	-	15	-	(15)	-	15	-
	За 2024 г.	-	-	15	-	-	-	15	-
Итого	За 2025 г.	4,182	(957)	5,346	160	(3 322)	(228)	6,366	(1 257)
	За 2024 г.	12,535	(1 431)	2,895	175	(11 424)	(508)	4,182	(957)

В отчетный период среди контрагентов Компании отсутствуют организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

Для учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, используется курс иностранной валюты, установленный Банком России на отчетную дату (ПБУ 3/2006).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях или иностранной валюте, включатся во внереализационные доходы или расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены (ПБУ 3/2006).

5. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2,775	2,733	(2 266)	3,242
	За 2024 г.	14,549	1,287	(13 060)	2,775
в том числе:					

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	133	2,594	(127)	2,600
	За 2024 г.	12,450	133	(12 450)	133
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	363	75	(352)	86
	За 2024 г.	193	246	(77)	363
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	51	47	(6)	91
	За 2024 г.	51	-	-	51
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1937	-	-1002	291
	За 2024 г.	1615	1	(509)	2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	94	-	(93)	1
	За 2024 г.	70	24	-	94
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	198	-	(42)	156
	За 2024 г.	170	52	(24)	198
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	17	-	17
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2,775	2,733	(2 266)	3,242
	За 2024 г.	14,549	1,287	(13 060)	2,775

5.1 Оценочные обязательства

Общество формирует в бухгалтерском учете резерв на оплату предстоящих отпусков (оценочное обязательство).

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	460	683
	За 2024 г.	219	460
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	460	683
	За 2024 г.	219	460

6. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий п. 16 ПБУ 10/99:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

По Виду деятельности оптовая торговля одеждой(покупные товары):

Расходы, относимые счет 44 «Расходы на продажу».

1) Транспортные расходы:

- транспортно-заготовительные расходы до оптового склада, подлежащие

распределению;

- транспортные расходы до покупателя;

2) Затраты на оплату труда, а также расходы на обязательное пенсионное страхование идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,

обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

3) коммунальные расходы;
4) Амортизация;
5) Расходы по ремонту и ТО;
6) Затраты по страхованию товара;
7) Списание материалов, ГСМ;
8) Командировочные расходы;
9) Прочие аналогичные расходы, связанные с оптовой торговлей;
10) Аренда объектов, не учитываемых с использованием ФСБУ 25/2018.

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	58 052	84 421
Затраты на оплату труда	6 337	5 883
Отчисления на социальные нужды	1 224	1 195
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 194	4 390
Итого по элементам	66 807	95 889
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	4
Итого расходы по обычным видам деятельности	66 807	95 893

7. Выручка.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции (работ, услуг), произведенных в результате уставной деятельности. 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 (ПБУ 9/99).

тыс.руб.

Показатель	Данные	
	за 2025 год	за 2024 год
Продажа товаров	71 306	101 496
ИТОГО	71 306	101 496

8. Информация о связанных сторонах.

Состав связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в УК Общества, %
1	Кузин Юрий Викторович	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	03.08.2022 года	100
2	Кузин Юрий Викторович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	2022 год	

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, нет.

10. Условные обязательства.

С начала проведения специальной военной операции (СВО) на Украине руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Оценить эффект от влияния СВО на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

11. О непрерывности деятельности.

Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Обстоятельства, описанные в разделе «Условные обязательства», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно

12. Прочая информация

В течение 2025 года и на отчетную дату отсутствуют заключенные договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008).

За отчетный период Общество не получала государственной помощи, от которой Общество прямо получает экономические выгоды (ПБУ 13/2000).

. В отчетном периоде не осуществлялись научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02).

Общество не принимало участие в совместной деятельности в 2025 году (ПБУ 20/03).

Общество самостоятельно не оплачивает энергетические ресурсы - электроэнергию, тепловую энергию (ст. 22 Федерального от 23.11.2009 г. № 261-ФЗ, ст. 13 Федерального закона от 23.11.2009г. №129-ФЗ). Согласно договоров аренды офисных и складских помещений стоимость энергетических ресурсов включена в арендную плату.

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенные ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном году, отсутствую.

Сведения о регистрации.
ОГРН 1205000036515

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человек. Среднесписочная численность за 2025 год 0,1 чел.

У Общества нет филиалов и представительств.
Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором, который подотчетен общему собранию участников общества.

Генеральный директор _Кузин Юрий Викторович

26.03.2026 г