Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «СпецАльянс»

за 2025 год.

1. Общие сведения об Организации.

ООО «СпецАльянс» (далее – Общество), зарегистрировано в 18.03.2011г. Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

ОГРН 1117746198602

ИНН 7721719490, КПП 772101001.

Место нахождения и адрес юридического лица:

109428, г. Москва, Рязанский проспект, дом 22, корпус 2, этаж 4, помещение X, комната 37.

На основании Федерального Закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ (пп.1.1, п.1, статья 4) ООО «СпецАльянс» является малым предприятием.

ООО «СпецАльянс» включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016г.

Единственный участник Общества - физическое лицо Кочкаев Дмитрий Васильевич. Доля в уставном капитале – 100 %. Уставной капитал составляет 15 тыс. руб.

С 21.12.2012г. по настоящее время Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества – Кочкаев Дмитрий Васильевич. Обязанности главного бухгалтера возложены на Генерального директора. Телефон +7 (495) 909-88-11

Общая численность персонала на 31.12.2025г. составляет три единицы, привлеченные на условиях совместительства: финансовый менеджер.

Обособленные подразделения отсутствуют.

В состав контрольных органов входит Генеральный директор Общества.

Состав ревизионной комиссии решением Единственного участника Общества не утвержден.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

За 2025 год годовая бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту, т. к. доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за 2024 год (предшествующий отчетному) не превысил 800 млн. руб. Сумма активов (строка 1600 бухгалтерского баланса) на 31 декабря года 2024 года (предшествовавшего отчетному) не превысила 400 млн руб. (п.п. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

2. Основной вид экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества, формирующим выручку и себестоимость продаж, является оптовая торговля строительными материалами.

Код по ОКВЭД2 46.73.6 - Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

3. Учетная политика Общества

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом Генерального директора от 29.12.2024 №15.

Существенных изменений в методах и методологии бухгалтерского (налогового) учета в 2025 году по сравнению с прошлыми периодами не было.

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии действующими в Российской Федерации нормативными документами: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, а также с другими действующими в Российской Федерации ФСБУ и ПБУ. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетный процесс ведется Обществом исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной жизни организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. и со сроком полезного использования более 12 месяцев при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». При этом если данное имущество имеет стоимость до 100 000 рублей за единицу, то оно отражается в учете, как материально-производственные запасы, с единовременным списанием на расходы, по мере отпуска их в эксплуатацию.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по цене фактического приобретения. Товары, приобретенные для реализации, учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Оценка материалов и товаров при их выбытии производится по средней стоимости.

Учет доходов и расходов Общества ведется методом начисления. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Обществом создается резерв на оплату отпусков.

Финансовый результат от продажи товаров определяется по отгрузке.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Бухгалтерский учета в Обществе ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.3»

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

4. Информация к показателям бухгалтерского баланса.

4.1. Нематериальные активы (строка 1110)

Нематериальных активов в 2024г. в Обществе не приобреталось.

4.2. Основные средства (строка 1150)

Основные средства стоимостью более 100 000 руб. Обществом не приобретались. Иных основных средств на балансе не числится. По действующему договору аренды арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно в течение срока аренды: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду. Дополнительных расходов, которые могли бы влиять на величину арендой платы договором не предусмотрено. Капитального ремонта или неотделимых улучшений не предполагается.

4.3. Финансовые вложения (строка 1170)

Активов, призываемых в качестве финансовых вложений, в 2025г. у Общества не было.

4.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Виды активов	Строка	31.12.2025
Отложенные налоговые активы по отпускам	1180	222
Отложенные налоговые активы по страховым взносам	1180	35
Отложенные налоговые активы по сомнительным долгам	1180	833
Отложенные налоговые активы по расходам будущих периодов в налоговом учете	1180	12
ИТОГО строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	1180	1102

4.5. Запасы (строка 1210)

Расшифровка «Наличие и движение запасов» приведены в Пояснении 6 «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.6. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Показатель дебиторской задолженности в бухгалтерском с учетом отражен с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. Задолженность в бухгалтерском балансе является краткосрочной, платежи и расчеты (погашение) ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в Пояснении 7 «Дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

К денежным эквивалентам отнесены депозиты, открытые в кредитных организациях, т.к. являются высоколиквидными финансовыми вложениями, могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Движение денежных средств по статьям приведено в форме бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств».

Расчеты в иностранной валюте Обществом не производились.

4.8. Капитал (раздел III)

Уставный капитал Общества составляет на отчетную дату 15 000 руб., что соответствует учредительным документам Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

4.9. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе является краткосрочной, платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в Пояснении 8.1 «Наличие и движение обязательств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.10. Оценочные обязательства (строка 1540)

На 31.12.2025 учтены оценочные обязательства по оплате отпусков. Расшифровка оценочных обязательств приведена в Пояснении 8.3 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.11. Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;

5. Информация к показателям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка от реализации товаров (без НДС) (стр. 2110) составила 721 477 тыс. руб., что соответствует стр. 010 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль за 2025 г.

5.2. Себестоимость проданных товаров (стр. 2120) составила 671 609 тыс. руб., что соответствует стр. 020 Приложения №2 к Листу 02 Декларации по налогу на прибыль за 2025 г.

5.5. Коммерческие расходы (стр.2210) за отчетный период составили 29 544 тыс. руб.

В течение 2025 года учитывались расходы на создание резерва на оплату отпусков (в НУ резерв по оплату отпусков не создается).

Структура расходов приведена в Пояснении 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.6. Прочие доходы (стр. 2340) – 2 403 тыс. руб.:

- Доходы (расходы), по сомнительным долгам (в НУ резерв по сомнительным долгам не создается) – 1808 тыс. руб.:
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 168 тыс. руб.:
- Прочие внереализационные доходы (возмещение расходов присужденных судом, штрафы, пени и неустойки к получению) – 427 тыс. руб.:

5.7. Текущий налог на прибыль организаций (стр. 2411) отражен по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 г. и составил 5 762 тыс. руб.

У Общества в отчетном периоде возникали постоянные и временные разницы, повлекшие корректировку налога на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе:

- постоянные разницы по расходам, не принимаемым для целей налогообложения; ПНР за 2025 год – 10 тыс. руб.

– временные разницы, связанные с начислением (списанием) в бухгалтерском учете резервов по сомнительным долгам (в НУ резерв не создаётся) и изменениями резерва на оплату отпусков долгам (в НУ резерв не создаётся). Погашение ОНА за 2025 год - 341 тыс. руб.;

6. Информация к отчету об изменениях капитала

6.1. Резервный капитал обществом не создается

6.2. В 2025 году, в соответствии с решениями Единственного участника, Обществом были начислены дивиденды по итогам 2022 финансового года в размере 9349 тыс. руб.

7. Иная дополнительная информация

7.1. События после отчетной даты

В соответствии с решением Единственного Участника от 31.01.2025 г. начислены дивиденды по итогам 2022 г. в сумме 173 тыс. руб. Других событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, Общество не имеет.

7.2. Сведения о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	Кочкаев Дмитрий Васильевич	Единственный Участник Общества (владелец 100% доли)	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние физическим лицом
2	Кочкаев Дмитрий Васильевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	Общество контролируется или на нее оказывается значительное влияние физическим лицом

7.3. Условные обязательства или условные активы

На отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

7.4. Сведения об операциях со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами не осуществлялись.

8. Прочая информация.

За отчетный период 2025 года Общество не получало бюджетных средств и иных форм госпомощи, не выдавало векселей.

Общество не является пользователем или арендатором земельных участков. Водными объектами не пользуется.

Изменения основной деятельности Общество не планирует.

По итогам отчетного 2025 года прекращение деятельности не планируется.

Генеральный директор Кочкаев Д.В.

« 27 » марта 2026г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 930	-	677 537	(673 374)	-	-	X	X	7 093	-
	За 2024 г.	12 417	-	405 824	(415 311)	-	-	X	X	2 930	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	63	(63)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	22	(22)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	2 930	-	677 474	(673 311)	-	-	-	-	7 093	-
	За 2024 г.	12 417	-	405 802	(415 289)	-	-	-	-	2 930	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор
Кочкаев Д В.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	24 483	(5 139)	35 637	280	(21 110)	(130)	(1 972)	-	39 160	(3 202)
	За 2024 г.	17 454	(1 930)	24 385	50	(15 930)	(1 476)	(2 437)	-	24 483	(5 139)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	144	-	17	-	(92)	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	6 088	-	96	-	(6 040)	-	-	-	144	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22 663	(5 139)	33 958	-	(19 378)	(130)	(1 972)	-	37 113	(3 202)
	За 2024 г.	9 448	(1 930)	22 663	-	(7 972)	(1 476)	(2 437)	-	22 663	(5 139)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	76	-	-	-	(40)	-	-	-	36	-
	За 2024 г.	2	-	76	-	(2)	-	-	-	76	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	113	-	214	280	(113)	-	-	-	494	-
	За 2024 г.	305	-	63	50	(305)	-	-	-	113	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 487	-	1 448	-	(1 487)	-	-	-	1 448	-
	За 2024 г.	1 611	-	1 487	-	(1 611)	-	-	-	1 487	-
Итого	За 2025 г.	24 483	(5 139)	35 637	280	(21 110)	(130)	(1 972)	X	39 160	(3 202)
	За 2024 г.	17 454	(1 930)	24 385	50	(15 930)	(1 476)	(2 437)	X	24 483	(5 139)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 202	3 202	5 139	5 139	1 930	1 930
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 202	3 202	5 139	5 139	1 930	1 930



8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

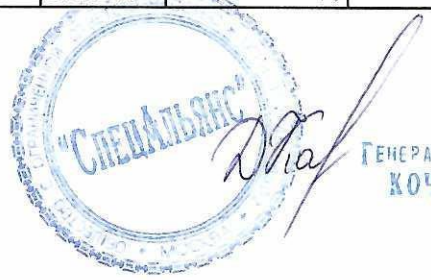
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 823	10 288	-	(3 516)	(163)	-	10 432
	За 2024 г.	19 672	3 656	-	(19 430)	(75)	-	3 823
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 161	2 123	-	(1 020)	(141)	-	2 123
	За 2024 г.	876	1 020	-	(735)	-	-	1 161
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 662	8 165	-	(2 496)	(22)	-	8 309
	За 2024 г.	18 796	2 636	-	(18 695)	(75)	-	2 662
Итого	За 2025 г.	3 823	10 288	-	(3 516)	(163)	X	10 432
	За 2024 г.	19 672	3 656	-	(19 430)	(75)	X	3 823

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	601	502	(73)	-	1 030
	За 2024 г.	533	580	(512)	-	601
в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков	За 2025 г.	520	429	(61)	-	888
	За 2024 г.	463	498	(441)	-	520
Оценочные обязательства по страховым взносам	За 2025 г.	81	73	(12)	-	142
	За 2024 г.	70	82	(71)	-	81



Генеральный директор
Кочкаев Д В.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	671 672	413 755
Затраты на оплату труда	9 279	7 625
Отчисления на социальные нужды	1 526	1 229
Амортизация	-	-
Прочие затраты	18 676	12 706
Итого по элементам	701 153	435 315
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	701 153	435 315

