

# ООО «Спецстальсервис»

---

Судоремонтная ул., д.26-а, г.Вологда, Россия, 160029  
тел/факс.(8172) 27-03-73, 27-03-83, 27-03-77 ИНН 3525128510 КПП 352501001  
р/сч 40702810812000102507 Вологодское отделение №8638 г.Вологда  
к/сч 30101810900000000644 БИК 041909644

---

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### Раздел 1. Сведения об организации

#### **Общество с ограниченной ответственностью «Спецстальсервис»**

Адрес места нахождения: 160029, г. Вологда, ул. Судоремонтная, д.26А

Адрес нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 160029, г. Вологда, ул. Судоремонтная, д.26А

Дата государственной регистрации – 05.06.2003г.

ОКПО 13907718

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 52 человека.

Пенсионеров - 2 и предпенсионеров в компании – 1.

**Уставный капитал составляет 10000,00 рублей.**

#### **Члены исполнительных контролирующих органов организации:**

Директор - Сергеев Сергей Николаевич, Протокол общего собрания участников № 2-П от 06.06.2025г., Приказ № 11-ОК от 06.06.2025г.

Контактный телефон: 8-8172-27-03-73

#### **Перечень видов деятельности:**

торговля оптовая металлами и металлическими рудами – основной;

дополнительные:

перевозка грузов неспециализированными транспортными средствами;

торговля оптовая неспециализированная;

работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

#### **Аудит бухгалтерской отчетности Общества**

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудировалась не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выдано немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «АКФ «Перспектива». Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – 29.07.2025г.

### **Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности**

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность 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.

## **Раздел 2. Основные элементы учетной политики**

ООО «Спецстальсервис» занимается оптовой торговлей металлами и металлическими рудами и изделиями из них, производством металлоизделий, а также оказанием транспортных и прочих услуг.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Объекты основных средств оцениваются по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивают затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Амортизация объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, самостоятельно определять срок его полезного использования.

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет на забалансовый счет МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Переоценка основных средств не осуществлялась.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Учет материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. (Основание: п. 9 ФСБУ

5/2019,). Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости на счете 41 «Товары». Затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу (прямые расходы) относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019). Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция», а себестоимость произведенной продукции на счете 20.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества, прочих доходов вводится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.199г. №32н.

Учет реализации ведется на счете 90 «Продажи» по каждому виду реализуемой продукции, работ, услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) документов за отгруженные товары.

Согласно ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», стоимость товаров, переданных иностранному покупателю по экспорту, определяется как произведение стоимости товаров иностранной валюте на курс ЦБ РФ на дату признания доходов организации в иностранной валюте.

Датой признания доходов организации в иностранной валюте является дата перехода права собственности в соответствии с условиями экспортного контракта.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с положением по бухучету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденный 06.05.1999 г. №33.

Затраты на производство ведутся в разрезе видов затрат и списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Операционные и внереализационные доходы и расходы организации подлежат зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Операции по арендной плате отражаются как расходы по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Оценка и учет продукции, предназначенной для реализации в бухгалтерском учете, производится по фактической себестоимости и отражается на счете 41 «Товары».

Товары, отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости. Аналитический учет товаров ведется по наименованиям.

Расходы по счету 97 «Расходы будущих периодов» подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно.

ООО «Спецстальсервис» формирует резерв по сомнительным долгам.

С этой целью на конец каждого отчетного периода проводится инвентаризация задолженности перед организацией, возникшей в связи с реализацией товаров выполнением работ, оказанием услуг.

По результатам инвентаризации на конец каждого отчетного периода производятся:

отчисления в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного периода;

списание резерва на покрытие безнадежных долгов.

ООО «Спецстальсервис» формирует резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков (согласно учетной политике).

Чистая прибыль зачисляется на счет 84 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли на основании Решения учредителя в соответствии с Уставом, учитываются по видам расходов.

Формирование фондов за счет перераспределения прибыли не производится.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса и в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Инвентаризация основных средств производится один раз год. Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем предприятия.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Для исправления существенных ошибок прошлых лет применять ретроспективный способ исправления, а именно записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Исправление первичных учетных документов оформлять путем выставления корректирующего документа.

### **Раздел 3. Информация о связанных сторонах.**

Перечень связанных сторон, признанных таковыми в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008 и раскрытие информации в соответствии с п. 10, 11 ПБУ 11/2008:

ООО «База»

договор № 2 от 01.04.2016г. (Аренда бетонной площадки общей площадью 6000 кв.м., аренда козлового крана КК-32 с подкрановыми путями); договор аренды земельного участка № 2 от 01.11.2024г. (Аренда земельного участка площадью 8743 кв.м.); договор об

инвестировании строительства объекта от 02.12.2019г; договор аренды нежилого помещения № 3 от 01.11.2023г. (2709 м2); соглашение от 01.12.2023г. о возмещении расходов к договору об инвестировании от 02.12.2019г; договор аренды нежилого помещения № 4 от 29.12.2023 ( 1101,4 м2); договор об инвестировании строительства объекта от 03.07.2023г; договор аренды здания гаража № 1 от 01.11.2024 ( 951,2 м2); соглашение от 09.06.2025г. о возмещении расходов к договору об инвестировании от 03.07.2023г ; договор аренды здания № 1 от 01.12.2025 ( 103,7 м2) .

Для расчетов со связанными сторонами образование резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода не производилось в виду отсутствия сомнительных долгов; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Также начислены и выплачены дивиденды Перцеву А.С и Мефодьевой Г.М. в сумме 14 000 000,00 рублей каждому, удержан и уплачен в бюджет НДФЛ в размере 2 414 118,00 рублей с каждого.

#### **Раздел 4. Раскрытие информации о своих бенефициарных владельцах**

В ООО «Спецстальсервис» бенефициарными владельцами являются следующие участники:

Сергеев Сергей Николаевич, который владеет 33 % долей ,

Перцев Андрей Сергеевич, который владеет 33% долей,

Мефодьева Галина Михайловна, которая владеет 34% долей.

#### **Раздел 5. Расходы и доходы организации**

Выручка по текущей деятельности за 2025 год определена методом начисления, составила: 1 299 349 тыс рублей.

в т.ч. от реализации покупных товаров: 1 272 394 тыс рублей

Себестоимость за 2025 год составила: 1 132 205 тыс рублей.

в т.ч. себестоимость реализованных покупных товаров: 1 120 090 тыс рублей.

Результат: прибыль 167 144 тыс рублей

Коммерческие расходы за 2025 год составили 46 389 тыс рублей

Управленческие расходы за 2025 год составили 61 203 тыс рублей

Прочие доходы и расходы:

Доходы: 869 тыс руб

Проценты к получению 22 497 тыс руб

Прочие расходы: 471 тыс руб

Результат по всем видам деятельности: прибыль 82 447 тыс рублей

Налог на прибыль 26 057 тыс рублей

Финансовый результат в целом по предприятию: чистая прибыль 56 390 тыс. руб.

## **Раздел 6. Раскрытие информации об оценочных значениях**

Остаток резерва по сомнительным долгам на 01 января 2025 года составляет (сч.63) 77496,60 рублей. За 2025 год начислено резерва по сомнительным долгам 11346,60 рубля, восстановлено 56062,60 рублей. Остаток резерва на 31.12.2025 год 32780,60 рублей.

Остаток резерва на оплату отпусков по состоянию на 01.01.2025 год составляет 980192,66 рублей. За 2025 год начислено 2549584,09 рублей, восстановлено 2073334,41 рублей. Остаток резерва на 31.12.2025 год составляет 1456442,34 рубля.

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с тем, что не были выявлены признаки обесценения запасов (моральное устаревание, потеря первоначальной стоимости, текущая рыночная стоимость и стоимость продажи запасов снизилась). Резерв под обесценение основных средств не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Организация по состоянию на 31.01.,30.11. и на 31.12.2025 года осуществила проверку элементов амортизации объектов ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объектов ОС. По результатам такой проверки организацией принято решение изменить элементы амортизации: срок полезного использования.

№	Основное средство	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования до, мес.	Срок полезного использования после, мес.	Причина изменения элементов амортизации стоимость
1	DAEWOO NOVUS(2013.DLO.8 ГРУЗОВОЙ-БОРТОВОЙ С МАНИПУЛЯТОРОМ)	Линейный способ	99,00	148,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
2	Автомобиль DAF FT XF 105.460 VIN XLRTE47MS0G145642(2017г.в.)e969ye35	Линейный способ	69,00	118,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного

					использования
3	Компрессор ВК 30Т-10-500ДВС	Линейный способ	13,00	62,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
4	Авт. DAF FT XF 105.410 VIN XLRTE47MS0E953542(891)	Линейный способ	72,00	121,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
5	Авт. DAF FT XF 105.410 VIN XLRTE47MS0E953562(893)	Линейный способ	72,00	121,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
6	Автомобиль DAF CF 85/360(рос. №В284ОК35)	Линейный способ	72,00	121,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
7	Автомобиль DAF CF 85/360(рос. №В289ОК35)	Линейный способ	72,00	121,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
8	Автомобиль DAF FT XF 105.410 VIN XLRTE47MS0E952313(898)	Линейный способ	72,00	121,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
9	Автомобиль Тойота RAV4 VIN:XM7DDREV10S011360 (E677XA35)	Линейный способ	63,00	112,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
10	Грузовой-тягачседельный SCANIAG400LA4X2HLA №ш2099050	Линейный способ	96,00	145,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
11	П/прицеп krone sdp27 vin wkesd000000404065	Линейный способ	124,00	161,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
12	П/прицеп KRONE SDP27 VIN:WKESDP27071293160	Линейный способ	73,00	121,00	в связи с незначительной

					эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
13	П/прицеп WIELTON NS-3 тентованный серый VIN SUDN30000043673	Линейный способ	96,00	145,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
14	Сооружение котельной из металлоконструкций	Линейный способ	61,00	138,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
15	Экскаватор-погрузчик JCB 3CX 14M2WM	Линейный способ	61,00	160,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
16	Автомобиль ГАЗ 2844РА VIN XU42844РАK0001244 (K239ET35)	Линейный способ	37,00	92,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
17	Автомобиль ГАЗ 2844РА (330202) VIN XU42844РАH0001585 (E913УС35)	Линейный способ	65,00	114,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
18	Станок для гибки арматуры Г-42	Линейный способ	37,00	90,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
19	Автомат правильно-отрезной ГД-162.03 без бухтодержателя	Линейный способ	85,00	112,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
20	П/прицеп KRONE SD VIN:WKESD000000557440	Линейный способ	85,00	113,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
21	Установка для резки листового и профильного материала НГМ-13	Линейный способ	85,00	110,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования

№	Основное средство	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования до, мес.	Срок полезного использования после, мес.	Причина изменения элементов амортизации стоимость
1	Автомобиль гр SKANIA R124LA4X2NA420	Линейный способ	37,00	131,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
2	П/прицепGW 1151 от 12.02.08 17.03.08-17.02.11	Линейный способ	37,00	131,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования до, мес.	Срок полезного использования после, мес.	Причина изменения элементов амортизации стоимость
1	Сварочный аппарат TECH MIG 3500	БП-000058	Линейный способ	60,00	87,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
2	Автомобиль ГАЗ 3009D9 белый VIN XZV3009D9N0002830	БП-000077	Линейный способ	37,00	70,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования
3	Автомобиль Land Rover 2,0D I4 150 PS 4WD Auto S SP1	БП-000061	Линейный способ	61,00	85,00	в связи с незначительной эксплуатацией уменьшен общий износ и увеличен срок полезного использования

## **7. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «Спецстальсервис», состоявшихся до отчетной даты, но не заверенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны

последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существуют.

## **8. События после отчетной даты**

Введение санкций против Российской Федерации, которые включают в себя масштабные ограничения финансовой системы России, деятельности ряда российских компаний и отдельных отраслей экономики, решение Европейского союза (ЕС) о включении Российской Федерации в черный список налоговых юрисдикций, закрытие воздушного пространства и морских портов, а также ограничения, связанные с короновирусной инфекцией, оказали существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Общество расценивает данные обстоятельства в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Отсутствуют иные события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

## **Раздел 9. Дополнительная информация**

Отчетность ООО «Спецстальсервис» составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Спецстальсервис» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина

Случаев неприменения законодательства в области бухгалтерского учета в течение 2025 г. не допускалось. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов отсутствуют.

ООО «Спецстальсервис» 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.

ООО «Спецстальсервис» не осуществлялись расходы на договоры (контракты), исполнение которых может с высокой степенью вероятности быть отложено или не осуществиться. ООО «Спецстальсервис» способна продолжать свою деятельность непрерывно в течение по крайней мере 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Информация, которая может вызвать сомнения в непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Директор

Дата: 05 марта 2026 г.