

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности и
отчёту о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью
«СПЕЦТОРГ»**

Бухгалтерская отчётность за 2025 год сформирована из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным Законом «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов РФ.

Раздел 1. Краткая характеристика и основные направления деятельности:

1.1. Общие сведения.

Полное фирменное название:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦТОРГ»

Сокращённое название: ООО «СПЕЦТОРГ»

Дата государственной регистрации 05.08.2015 г.

Основной государственный регистрационный номер 1157746716423

Юридический адрес: 115035, г. Москва, ул. Садовническая, д. 24, стр. 6

Фактический адрес: 115035, г. Москва, ул. Садовническая, д. 24, стр. 6

Генеральный директор – Голиков Антон Александрович

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. - 1 чел.

Основной вид деятельности: деятельность страховых агентов и брокеров.

Уставный капитал Общества составляет 101 000 (сто одна тысяча) рублей, оплачен полностью.

Учредители: Шибанков Анатолий Николаевич (физическое лицо, 100/101 доли), Голиков Антон Александрович (физическое лицо, 1/101 доли)

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Раздел 2. Основные элементы и принципы учётной политики:

2.1. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учётной документации, утверждённые Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

2.2. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от статьи бухгалтерской отчётности. Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010.

2.3. Основные средства инвентаризируются раз в три года.

2.4. Основное средство учитывается в составе материально-производственных запасов, если его стоимость не превышает 100 000 руб.

2.5. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учётом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. Амортизация начисляется линейным методом. Амортизация учитывается на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списывается с кредита счёта 26 в дебет счёта 90 «Продажи».

2.6. Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

2.7. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются с кредита счёта 26 в дебет счёта 90 «Продажи». Заработная плата и страховые взносы учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются с кредита счёта 26 в дебет счёта 90 «Продажи».

2.8. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

2.9. Расходы, относящиеся к нескольким отчётным периодам, учитываются на счёте 97 «Расходы будущих периодов». По всем видам расходов будущих периодов списание осуществляется равномерно на протяжении срока, к которому такие расходы относятся.

Раздел 3. Основные показатели деятельности организации.

По результатам работы Общество за 2025 год получило доходы от основной деятельности 121 161 тыс. руб., увеличившиеся по сравнению с 2024 годом на 69 490 тыс. руб. Доходы за 2025 год состоят из доходов от арендных платежей 1 447 тыс. руб. и доходов от реализации товаров 119 714 тыс. руб.

Расходы по основной деятельности за 2025 год составили 49 252 тыс. руб.: себестоимость товаров 38 272 тыс. руб., услуги юридического сопровождения сделок 10 000 тыс. руб., амортизационные отчисления 413 тыс. руб., расходы на оплату труда и страховых взносов 54 тыс. руб., арендные платежи 73 тыс. руб., коммунальные услуги 440 тыс. руб.

Прочие доходы за 2025 год составили 1 тыс. руб. Проценты к уплате 15 968 тыс. руб. за 2025 год состоят из процентов к уплате по собственным векселям. Прочие расходы 908 тыс. руб. состоят из налога на имущество и земельного налога 622 тыс. руб., комиссии банка 15 тыс. руб., коммунальных услуг 271 тыс. руб..

По итогам года Обществом получена чистая прибыль 49 010 тыс. руб., увеличившаяся по сравнению с 2024 годом на 59 677 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде табличных форм о наличии остатков на начало и конец 2025 года, об изменениях в течение 2025 года, о наличии остатков на начало и конец 2024 года, об изменениях в течение 2024 года прилагаются и являются неотъемлемой частью годовой отчетности Общества.

Раздел 4. Отношения со связными сторонами

Размер вознаграждений, начисленных Обществом в 2025 году (оплата труда, оплата пособия по временной нетрудоспособности) основному управленческому персоналу составил 42 тыс. руб. К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

Раздел 5. Информация о событиях после отчётной даты и о непрерывности деятельности

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности, отсутствуют. Существенных ошибок предыдущих отчётных периодов, исправленных в отчётном году, не было.

Общество не имеет планов прекращения деятельности в последующих отчётных периодах, в т.ч. превышающих 12 месяцев.

Генеральный директор ООО «СПЕЦТОРГ» _____ Голиков А.А.
10.02.2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
		фактические затраты	-						
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года	затраты		по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
			списано	-			
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	18 750	(3 236)	-	-	-	-	-	-	-	-	18 750	(3 649)
	3а 2024 г.	18 750	(2 819)	-	-	-	-	-	-	-	-	18 750	(3 236)
Здания	3а 2025 г.	12 414	(3 164)	-	-	-	-	-	-	-	-	12 414	(3 576)
	3а 2024 г.	12 414	(2 751)	-	-	-	-	-	-	-	-	12 414	(3 164)
Сооружения	3а 2025 г.	72	(72)	-	-	-	-	-	-	-	-	72	(72)
	3а 2024 г.	72	(68)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	72	(72)
Земельные участки	3а 2025 г.	6 264	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 264	-
	3а 2024 г.	6 264	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 264	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Здания	8 838	8 838	9 251	9 251	9 667	9 667
Сооружения	-	-	-	-	4	4
Неамортизируемые основные средства - всего	6 264	6 264	6 264	6 264	6 264	6 264
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	6 264	6 264	6 264	6 264	6 264	6 264

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего
Осуществление операций по управлению имуществом	-	-	-	-	-	-
Осуществление операций по управлению имуществом	-	-	-	-	-	-
Осуществление операций по управлению имуществом	-	-	-	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве основных средств	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	47	-	-	-	-	-	-	-	47	-
	За 2024 г.	47	-	-	-	-	-	-	-	47	-
в том числе: Доли в УК	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Акции	За 2025 г.	21	-	-	-	-	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	21	-	-	-	-	-	-	-	21	-
Права требования	За 2025 г.	16	-	-	-	-	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	16	-	-	-	-	-	-	-	16	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	32 000	8 000	-	-	-	-	24 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Выданные займы	За 2025 г.	-	-	32 000	8 000	-	-	-	-	24 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	47	-	32 000	8 000	-	-	-	-	24 047	-
	За 2024 г.	47	-	-	-	-	-	-	-	47	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	38 272	-	-	4	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	96 272	-	-	-	-	-	-	X	X	38 272	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	38 272	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	96 272	-	-	-	-	-	-	-	-	38 272	-

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	-	-	-

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	75	-	2 719	-	(100)	-	-	-	2 694	-	
	3а 2024 г.	150 155	-	106	-	(150 116)	(70)	-	-	75	-	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	8	-	6	-	(14)	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	75	-	433	-	(100)	-	-	-	408	-	
	3а 2024 г.	98	-	100	-	(53)	(70)	-	-	75	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	150 049	-	-	-	(150 049)	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	2 286	-	-	-	-	-	2 286	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	75	-	2 719	-	(100)	-	-	X	2 694	-	
Итого	3а 2024 г.	150 155	-	106	-	(150 116)	(70)	-	X	75	-	

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	-	-	-	-	-	-

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		погашено	на доходы	переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	150 000	-	-	(150 000)	-	-	-	-
в том числе:									
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	150 000	-	-	(150 000)	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	62 000	3	-	61 999	-	-	-	4
	За 2024 г.	108 152	-	-	(46 152)	-	-	-	62 000
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	163	-	-	(163)	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	61 850	-	-	(61 850)	-	-	-	-
	За 2024 г.	107 662	-	-	(45 812)	-	-	-	61 850
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	149	-	-	(149)	-	-	-	-
	За 2024 г.	307	-	-	(158)	-	-	-	149
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	20	-	-	(19)	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	62 000	3	-	61 999	-	-	X	4
	За 2024 г.	258 152	-	-	(196 152)	-	-	X	62 000

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 -	За 2025 г.	-	-	-	-	
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	38 276	58 000
Затраты на оплату труда	42	473
Отчисления на социальные нужды	13	128
Амортизация	413	417
Прочие затраты	10 508	1 009
Итого по элементам	49 252	60 026
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	49 252	60 026

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-