

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 г.**

		Дата (число, месяц, год)	31122025		
Организация	ООО «СПЕЦКОМПЛЕКТ»	по ОКПО	03375864		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3625014348		
Вид экономической деятельности	ОКВЭД 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	по ОКВЭД 2	27.03		
Организационно-правовая форма / форма собственности			12300	16	
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС			
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес):	394006, Воронежская область, г. Воронеж, ул. 20-Летия Октября, д. 90 Б, офис 406.				

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раскрытие информации организация осуществляет в объеме и сроки в соответствии с действующим законодательством.

Для достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99):

- приводим в таблицах (п.1-12) дополнительные данные об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций, которые имели место в отчетном периоде;

- раскрываем сведения, относящиеся к учетной политике организации (п.14);

-обеспечиваем пользователей дополнительными данными (п.15), которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в отчетном периоде отсутствуют.

2. Основные средства и капитальные вложения.

Общество осуществляло учет основных средств по ФСБУ 6/2020.

Все объекты основных средств по всем группам, после признания, учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производилась. Предприятие имеет внутреннее положение о порядке установления признаков обесценения основных средств для целей последующего создания резерва. В 2025 и 2024 годах признаков обесценения ОС в соответствии с методиками заложенными во внутреннем положении общества не установлено.

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств равна или близка нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств, в конце срока полезного использования, или суммы поступления ожидаются незначительные, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся после выбытия.

Сохранен действующий порядок начисления амортизации (начало начисления с месяца, следующего за месяцем, в котором ОС были приняты к учёту, окончание начисления с месяца, следующего за месяцем выбытия) и линейный метод начисления. Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете погашать посредством начисления амортизации линейным методом. Сумма амортизации определяется так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость ОС стала равной его ликвидационной стоимости.

В конце отчетного года проведена проверка элементов амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств. Установлено, что обстоятельства, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, отсутствуют. Организация не принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Лимит стоимости основных средств определен в 100 000 рублей.

Общество не осуществляло капитальных вложений.

Организация проверяла на конец отчетного периода основные средства и капитальные вложения на обесценение. Факты обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенные в расходы или доходы отчетного периода, отсутствуют. Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки, отсутствует. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в отчетном периоде, отсутствуют.

2.1. Наличие и движение основных средств в 2025 году

По состоянию на 31.12.2025г. остаточная стоимость основных средств Общества составила 2 796 тыс. руб. (стр. 1150)

2. Основные средства

2.1. 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	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	137	(137)	-	-	-	-	-	-	-	-	137	(137)
	За 2024 г.	137	(99)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	137	(137)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	137	(137)	-	-	-	-	-	-	-	-	137	(137)
	За 2024 г.	137	(99)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	137	(137)

2.2. 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	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	7 958	(2 581)	-	-	-	(2 581)	-	-	-	7 958	(5 162)
	3а 2024 г.	7 958	-	-	-	-	(2 581)	-	-	-	7 958	(2 581)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	7 958	(2 581)	-	-	-	(2 581)	-	-	-	7 958	(5 162)
	3а 2024 г.	7 958	-	-	-	-	(2 581)	-	-	-	7 958	(2 581)

2.3. 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	2 796	5 377	7 996
в том числе:			
Офисное оборудование	-	-	38
Транспортные средства	2 796	5 377	7 958
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

На 31.12.2025 г. проведена техническая инвентаризация основных средств. Все основные средства, числящиеся на балансе организации на 31.12.2025 г. являются ликвидными, находятся в работоспособном состоянии, признаков обесценения не установлено, в связи с чем резерв на ремонт основных средств не создавался.

3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Расходы будущих периодов в сумме 19 тыс. рублей. Права на использование программ (стр. 1170)

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения ООО «СПЕЦКОМПЛЕКТ» за 31.12.2025 г.

4.1. 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.	-	-	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	321 042	(313 000)	-	-	-	-	8 042	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	321 042	(313 000)	-	-	-	-	8 042	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	323 042	(315 000)	-	-	-	-	8 042	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Иное использование финансовых вложений

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

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	-	-	-

На 31.12.2025 г. была проведена сплошная инвентаризация финансовых вложений предприятия. Все финансовые вложения на 31.12.2025 г. являются ликвидными, признаков обесценения не установлено, в связи с чем резерв под обесценение финвложений не создавался.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2025 г. составил 1 837 тыс. руб. в т.ч. (стр. 1250)

Денежные средства на расчетном счете Общества – 1 837 тыс. руб.

Денежные средства в кассе Общества –0, 081 тыс. руб.

6. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. остаток запасов на балансе Общества составил 0,00 тыс. руб. В 2025 году резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения. (стр. 1210)

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.	55 965	-	29 023	(84 988)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	3	-	182 378	(126 416)	-	-	X	X	55 965	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	29	(29)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	79	(79)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	55 959	-	28 747	(84 706)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	182 267	(126 311)	-	-	-	-	55 959	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	6	-	248	(254)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	32	(26)	-	-	-	-	6	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы в залоге

Запасы в залоге отсутствуют

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	55 956	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	55 956	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

Строка 1240 актива баланса «Финансовые и другие оборотные активы» 19 743 тыс. рублей., в том числе

Дебиторская задолженность - составляет 11 512 тыс. руб.;

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		списано			Переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	72 364	-	11 703	-	(72 555)	-	-	-	11 512	-
	За 2024 г.	9 576	-	67 647	-	(5 247)	-	(38)	-	72 364	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 180	-	527	-	(9 148)	-	-	-	559	-
	За 2024 г.	6 656	-	4 646	-	(2 122)	-	-	-	9 180	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	63 184	-	7 000	-	(63 184)	-	-	-	7 000	-
	За 2024 г.	1 436	-	63 184	-	(1 436)	-	(38)	-	63 184	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	2 882	-	-	-	-	-	2 882	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	223	-	(223)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-

Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	195	-	-	-	-	195	-
	3а 2024 г.	1 021	-	(183)	-	(838)	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	876	-	-	-	-	876	-
	3а 2024 г.	271	-	-	-	(658)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	191	-	-	-	(191)	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	72 364	-	11 703	-	(72 555)	-	X	11 512	-
	3а 2024 г.	9 576	-	67 647	-	(5 247)	-	(38)	X	72 364

7.2. Существенные дебиторы

Общий размер дебиторской задолженности согласно показателю стр. 1240 актива бухгалтерского баланса составляет 11 512 тыс. руб.

К существенным дебиторам покупателям, учитываемым на счете БУ 62, размер задолженности которых более 2 млн. руб. можно отнести:

- КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ АО ИНН 7721632827 в размере 6 999 998,00 руб.

7.3. Просроченная дебиторская задолженность.

Имеется просроченная дебиторской задолженностью, резерв сомнительных долгов не создавался.

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	619	619	9 996	9 996	7 039	7 039
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	619	619	9 996	9 996	7 039	7 039

8. Кредиторская задолженность

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» составляет 17 847 тыс. рублей, в том числе Кредиторская задолженность 16 382 руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Перекласси- фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	5 270	1 000	-	(5 270)	-	-	1 000
	3а 2024 г.	7 750	-	-	(2 480)	-	-	5 270
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	5 270	-	-	(5 270)	-	-	-
	3а 2024 г.	7 750	-	-	(2 480)	-	-	5 270
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	1 000	-	-	-	-	1 000
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	159 946	458	-	(142 539)	-	-	17 866
	3а 2024 г.	5 171	156 654	-	(1 608)	-	-	159 946
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	153 050	421	-	(138 109)	-	-	15 363
	3а 2024 г.	27	153 050	-	(27)	-	-	153 050
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	3 149	-	-	(1 684)	-	-	1 465
	3а 2024 г.	4 833	-	-	(1 684)	-	-	3 149
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	19	-	-	-	-	19
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	113	-	-	(110)	-	-	2
	3а 2024 г.	-	10	-	102	-	-	113
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	3 189	-	-	(2 249)	-	-	940
	3а 2024 г.	288	2 901	-	-	-	-	3 189
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	388	-	-	(388)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	658	-	-	-	-	388
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	58	18	-	-	-	-	76
	3а 2024 г.	24	34	-	-	-	-	58
Итого	3а 2025 г.	165 216	1 458	-	(147 809)	-	X	18 866
	3а 2024 г.	12 921	156 654	-	(4 088)	-	X	165 216

8.1. Существенные кредиторы.

К существенным кредиторам на 31.12.2025 г. задолженность перед которыми более 2 млн руб. можно отнести следующие организации:

- ООО «ПЕТРОЛИКС» ИНН 3616014503 в размере 15 355 718,36 руб.

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность в отчетном периоде составляет 15 361 718,36 руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	15 362	153 050	27
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 362	153 050	27

9. «Капитал» (стр. 1300)

Капитал Общества на 31.12.2025 г. составил 5 529 тыс. рублей, в том числе Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5 519 тыс. руб. и Уставный капитал в размере 10 тыс. рублей.

10. Заемные денежные средства.

1410) **10.1. Долгосрочные заемные денежные средства.** В ноябре 2025 года организация получила долгосрочный заем в сумме 1 000 тыс. рублей. (стр.

1510) **10.2. Краткосрочные заемные денежные средства.** Начислены и отражены в балансе проценты за пользование займом в сумме 19 тыс. руб. (стр.

11. Затраты на продажу в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	84 720	126 383
Затраты на оплату труда	3 095	1 992
Отчисления на социальные нужды	648	383
Амортизация	2 581	2 619
Прочие затраты	2 593	1 766
Итого по элементам	93 637	133 143
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	6	(6)
Итого расходы по обычным видам деятельности	93 643	133 136

Расходы на оплату труда, в т.ч. на оплату труда административно-управленческого персонала = 3 095 107,97 руб.

Взносы с ФОТ административно-управленческого персонала = 647 515,56 руб.

12. Обеспечения обязательств и Государственная помощь

Обеспечения обязательств в текущем периоде: 18.11.2025 г. произведена оплата в сумме 2 881 708,80 рублей за Обеспечение исполнения обязательств по договору №225-94/24 от 04.10.2024 г. АО Концерн Росэнергоатом Филиал "Нововоронежская атомная станция".

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 882	-	-

Государственная помощь отсутствует.

13. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

13.1. Выручка (стр. 2110)

Выручка Общества за 2025 год составила 96 519 тыс. руб. в т.ч.
- от реализации товара, ставка НДС в отношении которых = 20% в размере 96 519 тыс. руб.;

12.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120) составили 93 643 тыс. рублей, в том числе: Себестоимость продаж Общества за 2025 год составила 88 649 тыс. руб. в т.ч.:

- себестоимость товаров для перепродажи = 88 649 тыс. руб.;

13.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

В 2025 года Общество привлекало заемные денежные средства, проценты начислены и отражены в балансе в сумме 74 тыс. рублей.

13.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Прочие доходы Общества за 2025 год составили 1095 тыс. руб. в т.ч.

- прочие доходы – 2 тыс. руб. (Возмещение по программе лояльности СБЕР Спасибо)
- проценты к получению (проценты по депозитам) 1 093 тыс. рублей

13.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Прочие расходы Общества за 2025 год составили 2 888 тыс. руб. в т.ч.

- Целевое благотворительное пожертвование 2 000 тыс. руб.
- Неустойки по договорам с заказчиками 688 тыс. руб.
- Штрафы ГИБДД 27 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы 7 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков 157 тыс. руб.
- Безвозмездная передача товаров (Новогодние подарки детям сотрудников) 9 тыс. руб.

13.6 Налог на прибыль (доходы) организации (стр. 2410) за 2025 год составил 1 006 тыс. рублей.

13.7. Чистая прибыль (убыток) Организации за 2025 год (стр. 2400) 3 тыс. рублей.

14. Краткое содержание основных элементов учетной политики организации на 2025 год.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. Активы и обязательства Общества оценены в валюте РФ по фактическим затратам на их приобретение.

Учетной политикой на 2025 год определено, что:

- Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности возложить на Бухгалтера по журнально-ордерной системе с применением аналитических ведомостей типовой формы, формируемые Автоматизированной системой бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия версия 8.3».

- Для ведения хозяйственных операций использовать утвержденные типовые формы первичной документации. При необходимости иные формы документов утверждать отдельным приказом.

- Установить, что предприятие осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

- Инвентаризацию активов и обязательств проводить ежегодно на 31 декабря.

- Документооборот первичных учетных документов и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются утвержденным графиком документооборота.

- В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»:

- первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз;

- порядок исправления первичных документов производится следующим образом: в электронный документ, счет-фактуру, исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления; в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом, путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

- Имущество со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 (Сто тысяч) рублей, является основным средством. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив основным средством не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов учитывать на за балансовым счетом. Учет таких активов осуществляется по стоимости, учтенной в затратах.

- В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 40% соответственно от стоимости и срока полезного использования

объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

- Организация выделяет следующие группы основных средств: здания, машины и оборудование; земельные участки, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, оружие.

- Все объекты основных средств по всем группам, после признания, учитываются по первоначальной стоимости, переоценка производится.

- Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете погашать посредством начисления амортизации линейным методом. Годовую сумму амортизационных отчислений по основным средствам определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

- Ликвидационную стоимость объекта основных средств рассчитывать при поступлении основных средств и при проведении ежегодной инвентаризации.

- Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения при проведении ежегодной инвентаризации.

- Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

- Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

- Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

- Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

- При поступлении материально-производственные запасы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением НДС. Транспортные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в стоимость этих материалов.

- Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости - приказом руководителя организации. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе запасов.

- Организация создает обязательные резервы по сомнительным долгам. Остальные резервы не создавать.

- Резерв по сомнительным долгам создается не чаще одного раза в квартал по итогам проведения инвентаризации дебиторской задолженности. Сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), если она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется следующим образом:

- со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов от суммы задолженности;

- со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.
Сумма резерва не может превышать 10 процентов от выручки отчетного(налогового) периода.
Сумму отчислений в резерв включается во внереализационные расходы на последнее число текущего отчетного (налогового) периода. Суммы восстановленного резерва необходимо отражается в качестве внереализационных доходов.

- Применять в системе бухгалтерского учета метод начисления, при котором исчисление выручки от реализации продукции, работ, услуг производить по факту отгрузки продукции.

- Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

- Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

- Общество применяет общую систему налогообложения.

- Списание материалов производить по средней себестоимости.

- Для начисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль установить дату признания доходов при реализации товаров (работ, услуг) - дату отгрузки товара, работы, услуги, подписания акта выполненных работ,

- Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществлять равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

15. Дополнительные данные, которые целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении:

15.01 Сведения об органах управления Общества:

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник ООО «СПЕЦКОМПЛЕКТ».

- Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

Информация о должностях, которые занимает директор Общества в других организациях:

В отчетном периоде Кочергина Л.Н. не занимала должности в других организациях.

15.02 Сведения о конечных бенефициарных лицах, аффилированных лицах:

В 2025г. не были осуществлены корпоративные мероприятия:

Конечными бенефициарным владельцем Общества являются физическое лицо, участник общества Беляева Нина Николаевна, которой принадлежит 100% доли ООО «СПЕЦКОМПЛЕКТ».

15.03 Сведения об органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества:

Создание ревизионной комиссии уставом Общества не предусмотрено.

15.04 Виды деятельности:

Основным видом экономической деятельности Общества является ОКВЭД 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

ООО «СПЕЦКОМПЛЕКТ» осуществляет оптовую торговлю оптовую промышленным оборудованием и материалами для нужд атомных станций. При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ООО «СПЕЦКОМПЛЕКТ» использует собственные основные средства и трудовые ресурсы.

По состоянию на 31.12.2025г. у ООО «СПЕЦКОМПЛЕКТ» более 10 (десяти) действующих договоров поставки. В 2026 г. планируется заключение новых договоров поставки. Сумма активов

общества превышает его обязательства, признаков наличия неплатежеспособности и имущественного кризиса не имеется. Размер чистых активов на 31.12.2025г. составляет 5 529 тыс. руб.

15.05 Система налогообложения:

Общество применяет общую систему налогообложения.

15.06 Сведения о среднесписочной численности:

Списочная численность работников (без внешних совместителей) на 31.12.2025г. составила 3 человека, внешние совместители нет. Оплата труда в организации осуществляется согласно условиям трудового договора и Трудового кодекса РФ.

15.07. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности.

Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г. после отчетной даты нет.

15.08. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Деятельность организации не относится к сферам, наиболее пострадавшим в условиях введения санкционных ограничений, и отсутствует существенное влияние текущей международной ситуации на соблюдение организацией принципа непрерывности деятельности.

15.09 Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.

В отчетном 2025 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2026 году не планируется. В результате хозяйственной деятельности общества чистые активы больше уставного капитала 553 раза. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года, планирует наращивание прибыли общества за счет развития и повышения эффективности, увеличение реализации продукции. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. На деятельность организации не оказало существенное влияние текущая ситуация с международными санкциями и ведением СВО.

15.10. Нарушений требований Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в 2025 году не установлено.

15.11. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2025 году произошли существенные изменения показателей годового бухгалтерского отчета в сторону увеличения по отношению к показателям 2024г. почти по всем активам Общества и в сторону увеличения по обязательствам Общества.

- сумма по строке 1150 бухгалтерского баланса «основные средства» уменьшилась на 2581 тыс. руб. в связи с износом и списанием амортизации ОС.

- сумма по строке 1210 бухгалтерского баланса «запасы» уменьшились на 55 965 тыс. руб. Причина уменьшения – отгрузка всей продукции по договорам в декабре 2025 г.

- сумма по строке 1240 бухгалтерского баланса уменьшилась на 64 924 тыс. рублей., в том числе: «Дебиторская задолженность» уменьшилась на 60 867 тыс. руб. или в 6,3 раз. Причина – оплата задолженности поставщикам.

- сумма по строке 1250 бухгалтерского баланса «денежные средства и денежные эквиваленты» уменьшилась на 26 352 тыс. руб. в связи внесением авансов поставщикам и оплатой за отгруженную продукцию.

- сумма по строке 1300 «Капитал» уменьшилась на 2 844 тыс. руб. за счет выплаты Дивидендов за прошлые года. И списанием ОНА и ОНО в связи с отменой применения учёта отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

- сумма по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» уменьшилась на 4 270 тыс. рублей за счет погашения долгосрочного кредита.

- сумма по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» увеличилась на 19 тыс. рублей в связи с начислением процентов по займу.

- сумма по стр. 1520 пассива бухгалтерского баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность» уменьшилась на 138 966 тыс. рублей., в том числе: «Кредиторская задолженность» уменьшилась на 140 282 тыс. руб. Соотношение снижения дебиторской и увеличение кредиторской задолженности оптимальное для структуры баланса.

В отношении отчета о финансовых результатах:

- строка 2110 «Выручка» снизилась на 45 149 тыс. руб. или в 1,5 раза в связи с уменьшением объема продаж.

- строка 2120 «Себестоимость продаж» уменьшилась на 41 987 тыс. руб. или в 1,5 раза за счет объемов продаж и как следствия уменьшения ее себестоимости. Себестоимость продаж уменьшилась соразмерно уменьшению выручки.

- строка 2330 «Проценты к уплате» уменьшилась на 4 637 тыс. рублей.

- строка 2340 «Прочие доходы» увеличились на 1 057 тыс. рублей.

- строка 2350 «Прочие расходы» увеличились на 691 тыс. рублей.

- строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организации» увеличился на 65 тыс. рублей.

- строка 2400 «Чистая прибыль» уменьшились по сравнению с 2024 годом на 718 тыс. руб.

Все изменения показателей годового бухгалтерского отчета отражают положительную динамику финансово-хозяйственной деятельности организации.

15.12. Учетная политика организации в 2025 году существенно не изменилась по отношению к 2024 году.

Мероприятия по внутреннему финансовому контролю в 2025 году выполнены посредством бухгалтерии, существенные нарушения не установлены.

15.13. Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств. Государственной помощи организация не получала.

15.14. Влияние операции на Украине и санкций на деятельность Общества.

Продолжающаяся неопределенность на внешне и внутриэкономических рынках увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Евронейского союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответные санкции, введенные правительством Российской Федерации, привели к увеличению экономической неопределенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансового положения Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

27.03.2026 г.



Директор

Кочергина Л.П.