

Общество с ограниченной ответственностью « Спец»
Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1. Краткая характеристика структуры и деятельности Общества:

1.1. Общество было создано на основании решения учредителя от «01» апреля 2016 г. Общество с ограниченной ответственностью под наименованием «Спец» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №9 по Вологодской области за основным государственным регистрационным номером 1163525066154 .

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ: серия 35 № 002333162, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 9 по Вологодской области 01.04.2016 г., подтверждает постановку юридического лица на учет «01» апреля 2016 г.

1.2. Место нахождения и юридический адрес Общества: 162130, Вологодская обл. г. Сокол, ул. Набережная Свободы д 67 кв 9

1.3. Уставный капитал Общества на начало и конец отчетного года 10 тыс. руб.

1.4. Основными видами деятельности Общества являются:

- аренда строительных машин и оборудования с оператором
- производство земляных работ

1.5. Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

1.6 Организацией применяется общая система налогообложения.

2. Анализ хозяйственно-экономической деятельности

2.1 . Показатели реализации товаров, работ, услуг.

Основным видом деятельности ООО « Спец» в 2025 году является аренда строительных машин и оборудования с оператором. Всего в 2025 году было реализовано услуг с НДС на 2025 тыс.рублей. Валовый убыток от продаж составила -2966 тыс. рублей.

2.2 Укомплектованность кадрами, оплата труда.

По штатному расписанию 5 единицы, среднесписочная численность на 31.12.25г. – 3 человек. На оплату труда в 2025 году израсходовано 825 тыс рублей., трем работникам установлен режим рабочего времени: продолжительность рабочего дня 4 часа.

2.3. Выполнение экономических показателей.

Наименование показателей	Ед. изм.	2025 г отчет
Выручка от продажи товаров (за минусом налога на добавленную стоимость)	тыс.руб.	1685
Себестоимость проданных товаров	тыс.руб.	(4653)
Валовый убыток	тыс.руб.	(2966)
Коммерческие расходы	тыс.руб.	(1404)
Прочие доходы	тыс.руб.	7334
Прочие расходы	тыс.руб.	(3835)
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.руб.	(871)

3. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011N402-ФЗ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТД Формат» за 2025 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года,
- отчета о финансовых результатах за 2025 год,
- отчета об изменениях капитала за 2025 год,
- отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в проверяемом периоде составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена инвентаризация:

- денежных средств на счетах ;
- резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- запасов;
- основных средств;

3.1. Бухгалтерский баланс.

Внеоборотные активы

Приобретены основные средства . используемые для деятельности: Экскаватор sanu
Продано основное средство Экскаватор hitachi zx180lcn-5g

Оборотные активы

Стоимость активов на конец отчетного года составила 16314 тыс. руб.

Структура оборотных активов:

- дебиторская задолженность 4722 тыс. руб.
- денежные средства 83 руб.

Дебиторская задолженности занимает удельный вес в оборотных активах 82,06 % Структура дебиторской задолженности следующая :

- покупатели и заказчики, прочие дебиторы в сумме 2464 тыс. руб.
- авансы выданные в сумме 2258 тыс. руб.

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на конец отчетного года составил 10 тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли(непокрытый убыток) на конец года – 2215 тыс. руб.

Долгосрочных обязательств

Долгосрочных обязательств нет

Краткосрочные обязательства

Получен беспроцентный займ в сумме 930 тыс руб от собственника

Структура краткосрочных обязательств:

- Кредиторская задолженность 9999 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности :
задолженность поставщикам и подрядчикам 9383 тыс руб.
-авансы полученные 3 тыс. руб.
Расчеты с сотрудниками и подотчетным лицом 683 тыс руб.

5. Учетная политика, способы ведения бухгалтерского и налогового учета

Учетная политика осуществляется в соответствии с приказом № б/н от 01.04.16 г.

Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году отсутствуют.

Резервы в организации: для покрытия убытков, под обесценение финансовых вложений - не создаются

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.

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

Критерий существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности влияющий на достоверность отчетности составляет не менее 5%.

Учет материально-производственных запасов ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы стоимостью до 100 000 (ста тысяч рублей) за исключением активов отнесенных к группе ОС Здания и группе ОС Земельные участки. Активы, отнесенные к группе Здания и группе Земельные участки, признаются объектами ОС, без установления лимита стоимости

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Критерий существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, влияющий на достоверность отчетности составляет не менее 5%.

Переоценка основных средств не производится.

Прочие расходы, связанные с приобретением, хранением, продажей товаров включаются в состав расходов на продажу.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» организацией внесены следующие изменения в бухгалтерский учет с 01.01.2021 г.:

- 1) не применяется ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд;
- 2) оценка запасов при признании производится по фактической себестоимости;
- 3) оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости.

является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Методом признания доходов и расходов для целей налога на прибыль в организации признается метод начисления (ст.271, 272 НК РФ).

Существенных изменений в учетной политике на следующий 2026 год не предусмотрено.

6. Информация по взаимозависимым лицам.

Единственным участником общества с ограниченной ответственностью «Спец» является директор Вересов Владимир Павлович. Фонд оплаты директора за 2025 год составил 302 тыс руб , его доля в фонде оплаты труда 37,21 %

7. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98, утвержденном приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56 н , не происходило.

Директор ООО « Спец»

Вересов В.П.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Код	Период			Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2024 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2024 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025 г.					
	5250	за 2024 г.					
в том числе:							
Экскаватор Sany	5243	за 2025г		5417	5417		
	5253	за 2024 г					

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-
	5287	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2025 г.	-	-	22000	22000	-	-	-	-	-
	5315	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:					22000	22000					
	5306	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Код	Период	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2025 г.			1129	(1129)					
	5420	за 2024 г.			1966	(1966)					
в том числе:					1129	(1129)					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025 г.									
	5421	за 2024 г.			1966	(1966)					
Готовая продукция	5402	за 2025 г.									
	5422	за 2024 г.									
Товары для перепродажи	5403	за 2025 г.									
	5423	за 2024 г.									
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025 г.									
	5424	за 2024 г.									
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025 г.									
	5425	за 2024г.									
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025 г.									
	5426	за 2024 г.									
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2025 г.									
	5427	за 2024 г.									
	5408	за 2025 г.									
	5428	за 2024г.									

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440		
в том числе:			
	5441		
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445		
в том числе:			
	5446		

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		поступление	выбыло		

Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	5342	-	15696	-	(16294)	-	-	-	-	-	4744	-
	5530	за 2024 г.	3391	-	5083	-	(3132)	-	-	-	-	-	5342	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	4347	-	10726	-	(12609)	-	-	-	-	-	2464	-
	5531	за 2024 г.	2436	-	3754	-	(1843)	-	-	-	-	-	4347	-
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	995	-	4920	-	(3657)	-	-	-	-	-	2258	-
	5532	за 2024 г.	903	-	1329	-	(1237)	-	-	-	-	-	995	-
Прочая	5513	за 2025 г.	0	-	50	-	(28)	-	-	-	-	-	22	-
	5533	за 2024 г.	52	-	-	-	(52)	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2025 г.	5342	-	15696	-	(16294)	-	-	X	X	X	4744	-
	5520	за 2024 г.	3391	-	5083	-	(3132)	-	-	X	X	X	5342	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							

прочая	5566	за 2025 г.	721	834	(862)				693
	5586	за 2024 г.	714	7					721
	5567	за 2025 г.	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024 г.	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025г.	15976	50571	(52558)	X	X	X	13898
	5570	за 2024г.	18289	4432	(6745)	X	X	X	15976

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	1130	1966
Расходы на оплату труда	5620	825	735
Отчисления на социальные нужды	5630	255	227
Амортизация	5640	3372	3601
Прочие затраты	5650	475	229
Итого по элементам	5660	6057	6758
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6057	6758

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	150	-	-	-	-
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков (накапливаемые)	5701	150	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				

	5811		-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2025 г.	5910	-	-	-
	за 2024 г.	5920	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	5911	-	-	-
	за 2024 г.	5921	-	-	-