ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СПЕЦПРОМ»

ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ…… 3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ… 3
3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА……... 4
3.1 Основные средства…… 4
3.2 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы…… 4
3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты…… 4
3.4 Финансовые и другие оборотные активы…… 5
3.5 Капитал…… 5
3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность…… 5
3.7 Другие краткосрочные обязательства……. 5
4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ…… 6
4.1 Доходы от обычных видах деятельности…… 6
4.2 Расходы по обычным видам деятельности……. 6
4.3 Прочие доходы и расходы…… 6
5. Государственная помощь…… 7
6. Информация о бенефициарных владельцах юридического лица…… 7
7. Условные факты…… 7
8. События после отчетной даты……. 7
9. Информация о прекращаемой деятельности…….. 8
10. Информация о забалансовых счетах…… 8
11. Риски……... 8
12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия…… 9

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснения) являются составной частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦПРОМ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ
«О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦПРОМ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1207700240230 16.07.2020г. присвоен ИНН 7743343339.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «СПЕЦПРОМ»: общества с ограниченной ответственностью /частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес): 125438, Москва г, ул Автомоторная, д. 1/3, стр. 2, офис ЭТ 6 П I К 38 НРМ 17

Учредитель Общества физическое лицо Козак Игорь Витальевич единственный участник.

Основными видами деятельности Общества являются:

- сбор опасных отходов;

- деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год составила 2 человека, за 2024 год – 2 человека.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором Дейнеко Александром Александровичем

2. ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности [ФСБУ 4/2023].

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, другими стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1.Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Начислено амортизации	Балансовая стоимость
Основные средства – всего (оргтехника)	за 2025 г.	0	170	19	151
	за 2024 г.	0	0	0	0

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства свёрнуто и отражает по строке 1170 бухгалтерского баланса.
По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 Общество не имеет долгосрочных финансовых вложений (ПБУ 19/02)
По состоянию на 31.12.2025 отложенный налоговый активы составляет 450тыс. руб., на 31.12.2024 -161 тыс. руб.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев и отражает по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Всего:	18 741	6 558
Остаток на расчетном счете	2	0
Краткосрочный депозит	18 739	6 558

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

Строка 1240 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Всего:	28 037	20 385
Авансы выданные	5 028	46
Предоплата на едином налоговом счете	4 433	3 422
Предоплата на едином налоговом счете	1 780	0
Займы выданные	16 500	16 500
Расчеты с покупателями и заказчиками	295	416

3.5. Капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 и 31.12.2024 полностью оплачен, не изменялся и составляет 100 тыс. руб. и отражается по строке 1300 бухгалтерского баланса

Использование нераспределенной прибыли происходит согласно Решения учредителя по итогам работы Общества за отчетный период.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Строка 1520 бухгалтерского баланса

Вид расчета	2025г.	2024г.
Всего	2 488	92
НДС	1 971	
Расчета по социальному страхованию и обеспечению	516	35
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	50
НДФЛ	0	7

3.7. Другие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 по строке «Оценочные обязательства» строка 1550 бухгалтерского баланса отражено обязательство по выплате отпускных работникам 1 797, на 31.12.2024г. - 62

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от:

- реализации товара, продукции на территории РФ;
- оказания услуг.

За отчетный период выручка от реализации товаров, работ, услуг (без учета налога на добавленную стоимость) составила 103 147 тыс. руб.,

Наименование номенклатурной группы	**2025 г**	**2024 г**
Оказание услуг (перевозка грузов)	103 147	38 844

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Себестоимость продаж включает стоимость проданных товаров, расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции и связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Наименование номенклатурной группы	**2025 г**	**2024 г**
Оказание услуг (перевозка грузов)	74 868	13 722

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В составе расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Наименование показателя	**2024 г.**	**2025 г**
Управленческие расходы	4 197	7 653
В т. ч. Амортизация	0	19
Расходы на оплату труда	3 169	6 141
Страховые взносы	556	1 086
Содержание и обслуживание бух. И иных программ для ЭВМ	133	7

Аренда	336	336
Материальные	0	64
Почтовые расходы, услуги связи	3	0

4.3. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы и расходы одного вида.

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Всего:	5 102	3 081
Проценты по депозитным вкладам	1 316	964
Проценты по кредиту (займу)	3 783	2 117
Реализация прочего имущества (материалов)	3	

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Всего	3 128	15
Расходы благотворительность	1 000	0
Расходы на услуги банков	20	15
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2 108	0

5. Государственная помощь (ПБУ 13/2000)

По состоянию на отчетные даты 31.12.2023г., 31.12.2024г., 31.12.2025г. ОООО "Спецпром" не является получателем государственной помощи.

6. Информация о бенефициарных владельцах юридического лица

Владельцем ООО «Спецпром» является учредитель Козак Игорь Витальевич

7. *Условные факты (ПБУ 8/2010)*

Условные факты, способные существенно повлиять на деятельность организации, отсутствуют.

8. *События после отчетной даты (ПБУ 7/98)*

События, способные существенно повлиять на деятельность организации, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

9. *Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)*

Отчетность ООО «Спецпром» составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Руководству ООО «Спецпром» неизвестно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Согласно проведенной оценке способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, проведенной надлежащим образом, охватывающей три года, начиная с отчетной даты и включающей всю значимую информацию, наступление неблагоприятных событий и условий, а именно:

- финансового характера (таких, как: отрицательная величина чистых активов или величина чистых активов меньше уставного капитала, прекращение или существенное сокращение деятельности, неспособности погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки, признаки банкротства и др.);
- производственного характера (таких, как: намерение руководства прекратить деятельность организации; потеря ключевого управленческого персонала; потеря основного рынка сбыта, ключевых клиентов; трудности в обеспечении организации рабочими кадрами, существенная зависимость от поставки конкретному покупателю и др.);
- прочих условных фактов (таких, как: несоблюдение законодательных и нормативных требований; возможность судебных исков против организации, которые могут завершиться решением суда, не выполнимым для организации и др.)

не ожидается.

Общество продолжает стабильно функционировать и осуществлять свою деятельность по основному виду деятельности - производство тепловой энергии. Финансовые показатели Общества не демонстрируют значительных отклонений от обычных показателей, свидетельствующих о необходимости прекращения или ограничения деятельности.

Таким образом, проведенная оценка выявила способность ООО «Спецпром» продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

10. *Информация о забалансовых счетах*

На забалансовом счете МЦ04 учитывает переданные в эксплуатацию инвентарь и хозяйственные принадлежности в размере 58 тыс. руб.

11 . *Риски*

На деятельность Общества оказывают влияние следующие риски:

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Кредитный риск — это возможность финансовых потерь Организации вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Организации не возникает существенного риска убытков. Организация осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по своевременному возврату задолженности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

12. ***Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия***

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде отсутствуют.

Генеральный директор _____ **А. А. Дейнеко**

31.03.2026