

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦПРОФИТ» за
2025 год

1. Общие сведения о деятельности организации

1.1. Реквизиты и статус

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦПРОФИТ»
зарегистрировано «13» декабря 2013 г.

- ОГРН: 1113850055560, ИНН: 381006339249.
- Адрес: 664075, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ИРКУТСК, УЛ. БАЙКАЛЬСКАЯ, Д.252А.
- Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие).

1.2. Основной вид деятельности

Основным видом деятельности является ОПТОВАЯ торговля (производственная химия, товары хозяйственного назначения для кафе, баров, ресторанов, клининговых компаний; средства индивидуальной защиты; спецодежда и обувь (код ОКВЭД 46.4* / 46.7*). ОСНОВНАЯ доля договоров на поставку товара заключается по результатам проведенных конкурсных торгов. Основные покупатели : АНГАРСКЦЕМЕНТ АО, ИНН 3801008180 3327 тыс. руб.; ЗБСМ МК-162 ООО, ИНН 3834009736 1037 тыс. руб.; ИРКУТ - РЕМСТРОЙ ООО, ИНН 3810035310 6102 тыс. руб.; ПРОДСНАБ ООО, ИНН 3849083108 766 тыс. руб.; САНАТОРИЙ "ИРКУТ", ИНН 3810035102 887 тыс. руб.; САЯНСКИЙ БРОЙЛЕР, ИНН 3814008646 700 тыс. руб.; СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ "СИБЭКОСЕРВИС", ИНН 3808231043 862 тыс. руб.; ЦКО ГУБЕРНАТОРА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ И ПРАВИТЕЛЬСТВА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ, ИНН 3808273406 588 тыс. руб.; ЯНТА ООО, ИНН 3827017493 2656 тыс. руб.; САЯНСКХИМПЛАСТ АО, ИНН 3814007314 360 тыс. руб.; РЖД строй, ИНН 7708587205 294 тыс. руб.; МСЧ МВД РОССИИ ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ, ИНН 3808025989 231 тыс. руб.; КОНТИНЕНТ-САМАРА ООО, ИНН 6311150754 508 тыс. руб.; ИЭСК, ИНН 3812122706 256 тыс. руб.; Институт земной коры , ИНН 3812011756 372 тыс. руб.; ААТЗ ООО, ИНН 3801072394 248 тыс. руб..

1.3. Информация о структуре управления

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. рублей.

Исполнительным органом является Индивидуальный предприниматель Медведев Владимир Валентинович.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

2.1. Нормативная база

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 и упрощенными способами учета, разрешенными для МСП.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется.

2.2. Особенности налогообложения

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО), является плательщиком налога на прибыль и НДС.

2.3. Правила признания выручки

Выручка от продажи товаров признается в момент отгрузки товара со склада покупателю .

2.4. Учет товаров и расходов (себестоимость продаж)

- Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются по фактической себестоимости (покупная стоимость + транспортно-заготовительные расходы, если они не включены в цену поставщика).
- При выбытии товаров (продаже) их стоимость списывается по средней себестоимости.
- Транспортно-заготовительные расходы (доставка до склада) Оплата услуг сторонних транспортных компаний (Деловые Линии, Трансгарант, др.) по доставке приобретенных товаров от поставщиков из других городов до склада Общества (если они не включены в цену товара) учитываются в составе расходов на продажу и распределяются между проданными товарами и остатком товаров на складе на конец месяца в соответствии со ст. 320 НК РФ (для сближения учета).

3. Расшифровка и пояснение существенных статей баланса и отчета о финансовых результатах

В данном разделе раскрыта информация об активах и расходах, характерных для деятельности Общества.

3.1. Основные средства (Внеоборотные активы, строка 1150)

По состоянию на 31.12.2025 на балансе организации числится легковой автомобиль, оргтехника :

- первоначальная стоимость — 1758 тыс. руб.;
- накопленная амортизация — 1758 тыс. руб.;
- остаточная стоимость — 0 руб. (объекты полностью самортизированы).

В связи с полной амортизацией объектов их дальнейшее использование не приводит к формированию амортизационных отчислений в отчётности. Расходы на эксплуатацию автомобиля и оргтехники учитываются в текущем периоде в составе коммерческих расходов.

Основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. списываются в состав материально-производственных запасов с единовременным признанием расходов

3.2. Запасы (строка 1210)

Запасы Общества на отчетную дату составляют 1726 тыс. руб.:

- Товары на складах: 1690 тыс. руб.
- Материалы: 36 тыс.руб.

3.3. Выручка от продажи товаров строка(18927 тыс. руб. -строка 2110 отчета о финансовых результатах).

3.4. Расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

Структура расходов Общества за 2025 год:

Расходы по обычным видам деятельности;

Себестоимость проданных товаров (стр. 2120) -12883 тыс. руб. Покупная стоимость товаров, реализованных в отчетном периоде.

Коммерческие и управленческие расходы: 5415 тыс. руб.

В составе расходов на обеспечение деятельности Обществом отражены затраты, направленные на обеспечение непрерывности хозяйственной деятельности и выполнение обязанностей налогоплательщика:

- Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией автотранспортного средства, признаются в составе расходов в полном объеме по обычным видам деятельности в периоде их фактического осуществления (затраты на горюче-смазочные материалы (ГСМ), техническое обслуживание и текущий ремонт автомобиля; иные эксплуатационные расходы (страхование, транспортный налог и др.). на счетах учёта расходов (44,26) сумма 430 тыс.руб.
- Арендная плата 1210 тыс.руб. Включает аренду офисного помещения (610 тыс. руб.) и аренду грузового автомобиля (600 тыс. руб.) (используется для получения крупных партий товара от транспортных компаний, и доставка товара всем покупателям).

Обоснование экономической оправданности расходов на транспорт и аренду: Наличие транспортных расходов связано с необходимостью доставки товаров клиентам, что является конкурентным преимуществом и условием договоров поставки. Использование собственного, арендованного транспорта и услуг транспортных компаний позволяет гибко подходить к логистике и не приобретать в собственность большое количество дорогостоящей техники.

- Оплата услуг ИП Медведев В.В. 2337 тыс. руб. , осуществляющего руководство всей текущей деятельностью Общества, в том числе организация и ведение бухгалтерского и налогового учета Управляемой организации, контроль финансово-хозяйственной деятельности (пп. 14, 15, 18 п. 1 ст. 264 НК РФ) . Услуги оказываются на основании договора передачи полномочий исполнительных органов Управляющему.

- Численность и организация труда

На 31.12.2025 среднесписочная численность работников организации составляет 2 человека.

В течение 2025 года трудовые отношения осуществляются на условиях неполного рабочего времени (4 часа в день) по инициативе работодателя и работников в соответствии со ст. 93 Трудового кодекса РФ. Установленный режим работы соответствует характеру и объёму выполняемых функций, связанных с организацией оптовой торговли (обработка заказов, взаимодействие с контрагентами, первичный учёт, незначительный документооборот, обусловлен отсутствием необходимости присутствия персонала в течение полного рабочего дня).

Расходы на оплату труда и страховые взносы начислены пропорционально отработанному времени и признаны в составе расходов по обычным видам деятельности в полном объёме (в сумме 935 тыс.руб.).

- Услуги сторонних организаций (в сумме 153 тыс.руб.) :
 - затраты на приобретение (обновление) лицензионного программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского и оперативного учета;
 - расходы на услуги специализированных операторов по передаче налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде (ТКС);
 - расходы на поддержание работоспособности программных продуктов, необходимых для выполнения производственных задач предприятия;

Прочие расходы (сумма 309 тыс.руб.) банковское обслуживание, проценты по банковскому кредиту, оплата услуг торговых площадок

3.5. Расчеты по аренде (в соответствии с ФСБУ 25/2018)

В связи с наличием договоров аренды (помещения и грузового автомобиля) организация применяет упрощенный учет аренды, предусмотренный для МСП (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признаются на балансе, так как договоры аренды заключены на срок менее 12 месяцев.
- Арендная плата признается равномерно в составе расходов периода (в управленческих расходах) в течение срока аренды.

3.6. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 1639 тыс. руб.

В том числе:

- Задолженность покупателей за отгруженные, но неоплаченные товары: 1254 тыс. руб. АНГАРСКЦЕМЕНТ АО, 3801008180 281 т.р; ИРКУТ - РЕМСТРОЙ ООО, 3810035310 468 т.р. Пожарно-спасательная служба Иркутской области, 3808197402 100 т.р. ЯНТА ООО, 3827017493 113 т.р.
- Авансы выданные поставщикам (предоплата за товар): 385 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 461 тыс. руб.

В том числе:

- Задолженность перед поставщиками за полученные, но неоплаченные товары: 169 тыс. руб.
- Задолженность перед покупателями по полученным авансам: 10 тыс. руб.
- Задолженность по налогам и сборам (НДС, налог на прибыль, имущество): 258 тыс. руб.
- Задолженность перед персоналом по оплате труда: 0 тыс. руб.
- Задолженность перед внебюджетными фондами: 12 тыс. руб.
- Задолженность перед сотрудниками (подотчет): 12 тыс. руб.

4. Связанные стороны

Услуги по управлению и ведением учета оказываются внешним исполнителем — ИП Медведев В.В. экономически обоснованы. Цены на услуги соответствуют рыночным.

5. Заключение

По мнению Общества все понесенные расходы являются документально подтвержденными и направлены на получение дохода от основного вида деятельности. Представленная информация является достаточной для формирования достоверного представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности с учётом статуса микропредприятия и отраслевой специфики (оптовая торговля). Организация платежеспособна и не имеет просроченных обязательств.

Управляющий _____ Медведев В.В.

«25» марта 2026 г.