



ПОЯСНЕНИЯ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Настоящие Пояснения представляются к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 отчетный год.

Настоящие Пояснения составлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Спецгорснаб» ИНН 7713443512 КПП 771301001 (далее Общество) образовано в 2017 г. Организация ведет оптовую торговлю скобяными изделиями, ОКВЭД 46.74.1.

Общество зарегистрировано по адресу: 127550, г. Москва, ул. Прянишников, дом 3, строение 1, помещение 22.

Участники Общества:

- Саражинский Алексей Сергеевич – доля 100%.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 200 000 руб.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества Директор Саражинский Алексей Сергеевич.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 г. составила 1 человек.

2. Учетная политика и бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Учетной политикой организация не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности».

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Лимит стоимости для учета актива в составе основных средств установлен 100 тыс. руб.



Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. При реализации товаров покупателю себестоимость товаров рассчитывается по средней себестоимости. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г. включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса (в части информации, являющейся существенной):

3.1. Основные средства:

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Изменение балансовой стоимости основных средств в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 78 тыс. руб. Сумма амортизации по основным средствам за отчетный период 78 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производится.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие активы:

Нематериальные, финансовые и другие активы составляют 3 851 тыс. руб. Изменение в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 125 тыс. руб.

В составе укрупненного показателя «Нематериальные, финансовые и другие активы» отражены финансовые вложения и отложенные налоговые активы. Величина отложенного налогового актива составляет 2 207 тыс. руб., что на 519 тыс. руб. меньше величины предыдущего отчетного периода.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы.

3.3. Запасы:

В укрупненном показателе «Запасы» отражена стоимость покупных товаров, которая на 31.12.2025 г. составляет 11 035 тыс. руб.



3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данный показатель отражает сумму денежных остатков по расчетным и валютным счетам на 31.12.2025 г.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы:

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» отражены дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность составляет 16 747 тыс. руб. Изменение дебиторской задолженности в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 107 тыс. руб. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга. Сумма резерва по сомнительным долгам составляет 835 тыс. руб.

3.6. Капитал:

Размер уставного капитала организации составляет 200 тыс. руб.

Сумма непокрытого убытка составляет 1 914 тыс. руб. Непокрытый убыток за 2025 г. по сравнению с 2024 г. снизился на величину полученной чистой прибыли, т.е. на 2 388 тыс. руб.

3.7. Другие долгосрочные обязательства:

По строке других долгосрочных обязательств показано отложенное налоговое обязательство по положительным курсовым разницам.

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность перед поставщиками в валюте отражается в рублях по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету и переоценивается на отчетную дату и дату погашения. Возникающие курсовые разницы (при изменении курса) относятся на прочие доходы или расходы. Авансы выданные/полученные не переоцениваются. Изменение в сторону уменьшения размера краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 2 053 тыс. руб.

4. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах (в части информации, являющейся существенной):

4.1. Выручка:

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки и предъявления отгрузочных документов покупателям. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности:

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

4.3. В расходах по обычным видам деятельности отражена себестоимость продаж.



4.4. Прочие доходы:

В прочих доходах за 2025 г. отражены положительные курсовые разницы.

4.5. Прочие расходы:

В прочих расходах за 2025 г. отражены отчисления в оценочные резервы по сомнительным долгам, расходы по иной операционной деятельности организации и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

4.6. Налог на прибыль организаций:

Общество применяет в бухгалтерском учете ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. Вычитаемые временные разницы сформированы в результате признания убытков прошлых лет и формирования резервов по сомнительной задолженности.

Текущий налог на прибыль составил 120 тыс. руб.

4.7. Чистая прибыль:

Чистая прибыль за 2025 г. составила 2 388 тыс. руб.

Дивиденды учредителям не выплачивались.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года

Директор ООО «Спецгорснаб» А.С. Саражинский