

ООО «СПЭКО»

Россия, г. Санкт-Петербург

пл. Морской Славы, д.1, Литера А, оф. 6118

Тел. +7 (812) 740-74-26

e-mail: generalspb@speco-plants.ru

ИНН/КПП 7801591911/780101001 ОГРН 1127847678309



Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «СПЭКО» (ООО «СПЭКО»)

1. Общие положения

ООО «СПЭКО» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата создания общества – 14 декабря 2012г.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.69 — торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

ООО «СПЭКО» в 2025г. осуществляло продажи только по основному виду деятельности - оптовую торговлю товарами производственно-технического назначения, а именно запасными частями к асфальтобетонным заводам.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3 человека: Генеральный директор, главный бухгалтер и финансовый менеджер.

2. Учетная политика

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

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

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Порядок признания выручки от продажи товаров – по начислению, за исключением договоров с покупателями с предусмотренным особым переходом права собственности - по дате поставки в месте поставке, т.е. при условии возникновения права на её отражение.

Порядок признания расходов на приобретение товаров для перепродажи – подлежат включению в себестоимость товаров в том отчетном периоде, в котором признается момент реализации данных товаров.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

По состоянию на отчетную дату основные средства отсутствуют, деятельность ведется без использования собственных основных средств.

5. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления, на основании ФСБУ 26/2020.

По состоянию на отчетную дату НМА отсутствуют, операции по приобретению/созданию НМА в отчетном периоде не осуществлялись.

6. Аренда

По договору аренды № АП-85/25 (МВ) от 30.07.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург, пл. Морской Славы, д.1, Литера А, оф. 6118. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Расходы на аренду отражаются в составе расходов отчетного периода, в ОФР отражены по строке 2120.

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется 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.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Запасы представлены преимущественно товарами для перепродажи. В отчетном периоде стоимость запасов незначительно уменьшилась, т.к. запасы приобретаются под заявки покупателей для их перепродажи. Остатки запасов предполагаются к дальнейшей перепродаже.

8. Учет финансовых вложений

Оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

По состоянию на отчетную дату финансовых вложений общество не осуществляло.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода на основании ФСБУ 4/2023.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность сформирована в основном расчетами с поставщиками (выплачен аванс в счет предстоящих поставок). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. В связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Кредиторская задолженность представлена расчетами с поставщиками (не произведен окончательный расчет за поставленный товар) и покупателями (получен аванс в счет будущей поставки); Просроченная кредиторская задолженность поставщику составляет несущественную величину, менее 10 тыс. USD. Данная задолженность поставщику погашена в 1 квартале 2026г. единым платежом (закрывает уже состоявшуюся поставку и аванс на будущую поставку 2026г.), т.к. осуществить своевременно маленький валютный платеж не был целесообразным из-за высоких комиссий валютного перевода.

Задолженность по налогам и сборам на отчетную дату является текущей; просроченная задолженность отсутствует.

10. Учет расходов и доходов

Списание «общехозяйственных расходов», учтенные на счете 26 в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме, на основании ПБУ 10/99, инструкции по применению Плана счетов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации товаров в целом в момент перехода права собственности на товар, на основании ПБУ 9/99 "Доходы организации". Источники выручки – компании, занимающиеся дорожным строительством, производят закуп запасных частей для своего асфальтобетонного оборудования. Поэтому продажа таких запасных частей для общества является сезонной, в зимнее время до начала производства покупателями таких работ.

Доходы и расходы признаются методом начисления. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (ПБУ 4/99, ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В составе расходов по обычным видам деятельности наибольший удельный вес приходится на себестоимость товара.

Рост выручки по сравнению с предыдущим отчетным периодом незначительный (+12%), обусловлен увеличением объемов продаж, в т.ч. за счет роста цен.

Продолжение действия санкций, осложняющих импорт товаров, удорожание и возможность валютных переводов иностранным поставщикам, волатильность валюты, изменение коммерческих расходов из-за роста затрат на логистику товара, сложное финансовое положение покупателей в автодорожной отрасли значительно снижает возможность потенциальных продаж для Общества в ближайшем будущем.

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Юхно Татьяна Анатольевна, доля участия — 100 процентов. В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала. Сделок с учредителем Общества не осуществлялось в отчетном периоде.

Орган управления - Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Яковлев Дмитрий Анатольевич (Решение № 5 от 29.11.2022, на срок по 04.12.2027г.). Главный бухгалтер — Скобликова Наталья Геннадьевна.

ООО «СПЭКО» имеет следующий перечень связанных сторон: единственный учредитель, общий учредитель в ООО «СПЕКО» и общий учредитель в ООО «ТЕЛЕСТАК». Сделки со связанными сторонами у Общества не проводились в отчетном периоде.

Сделки с аффилированными лицами у Общества не проводились в отчетном периоде.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

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

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

Существенных событий после отчетной даты, влияющих на показатели отчетности, не выявлено.

Дата подписания бухгалтерской отчетности - Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Иная информация в табличной форме: Расшифровка строк баланса и финансовых показателей:

Запасы. Наличие и движение запасов, Стр. 1210

Наименование показателя	Период	На начало года, (тыс. руб)	Изменение		На конец года, (тыс. руб)
			Затраты, (тыс. руб)	Списание: фактическая себестоимость, (тыс. руб)	
Запасы - всего	За 2025г.	128	9 076	(9 077)	127
	За 2024г.	133	8 585	(8 590)	128
В том числе: Материалы	За 2025г.	2	4	(5)	1
	За 2024г.	2	1 093	(1 093)	2
Товары	За 2025г.	126	9 072	(9 072)	126
	За 2024г.	131	7 492	(7 497)	126

Денежные средства и денежные эквиваленты, Стр. 1250

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)
Касса	17	17
Расчетный счет	99	129
Валютный счет	1 080	
Депозитный счет	3 000	5 700

Финансовые и другие оборотные активы, Стр. 1240

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)
Расходы будущих периодов	16	19
НДС по приобретенным услугам	3	-
Дебиторская задолженность	60	7 169

Дебиторская задолженность краткосрочная, расшифровка из Стр. 1240

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками	21	7 037
Расчеты с разными дебиторами	38	37
Расчеты по налогам и сборам		37
Расчеты по ЕНС	1	58

Обязательства. Кредиторская задолженность краткосрочная, расшифровка Стр. 1520

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками	1 111	1 463
Расчеты с покупателями	481	4 697
Расчеты по налогам и сборам	255	
Расчеты по НДС	1	928
Расчеты по соц. страхованию		33

Расходы по обычным видам деятельности, ОФР, Стр. 2120

Наименование показателя	За 2025г. (тыс. руб.)	За 2024г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	5	1 093
Затраты на оплату труда	3 818	1 924
Отчисления на социальные нужды	759	423
Коммерческие расходы на продажу	286	543
Прочие затраты	200	217
Себестоимость товаров для перепродажи	9 072	7 492

Прочие доходы, ОФР, Стр. 2340

Наименование показателя	За 2025г. (тыс. руб.)	За 2024г. (тыс. руб.)
Проценты к получению	1 007	1 341
Курсовые разницы	1 185	
Списание кредиторской задолженности	1 073	
Отклонение курса покупки/продажи валюты от офиц. курса		6

Прочие расходы, ОФР, Стр. 2350

Наименование показателя	За 2025г. (тыс. руб.)	За 2024г. (тыс. руб.)
Банковские расходы	75	295
Курсовые разницы		59
Отклонение курса покупки/продажи валюты от офиц. курса	18	
Прочие расходы	30	63

Генеральный директор

"26" марта 2026г.



Яковлев Д.А.