
**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПК»**

за 2025 год¹

Единица измерения - тыс. руб.

Дата подписания отчетности – «___» _____ 2026г.

¹ Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об ООО «СПК»

Общество с ограниченной ответственностью «СПК» (сокращенное наименование ООО «СПК»), именуемое в дальнейшем «Общество», создано 22.07.2019.

1.2. Юридический адрес Общества (место нахождения)

Общество зарегистрировано по адресу: 127422, Россия, г. Москва, Дмитровский проезд, дом 10, строение 3, этаж 7, помещение 74.

ОГРН 1197746459316.

ИНН: 7713469380

КПП: 771301001

По состоянию на 31.12.2025 единственным участником Общества является ООО «Эксплон».

1.3. Органы управления Обществом

1.3.1. Общее собрание участников Общества

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы общего собрания участников Общества определяются в соответствии с Уставом Общества и федеральным законодательством.

1.3.2. Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор с 10.04.2023 по настоящее время - Выборов Артем Александрович.

1.4. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется генеральным директором Общества.

1.5. Сведения о хозяйственной деятельности

Основной вид деятельности Общества (код ОКВЭД 46.69) – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

1.6. Численность работников Общества

Информация о среднесписочной численности сотрудников приведена ниже:

Таблица 1

Показатель		2025	2024
Среднесписочная численность сотрудников	численность	0,3	0,04

II. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

3.1. Сведения о применяемой учетной политике для целей бухгалтерского учета

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 28.12.2024 года № СПК-П-24-4.

Согласно п. 7 и п. 7.1 ПБУ 1/2008 Общество руководствуется рядом МСФО, в части, где способ ведения учета не установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета или способы ведения учета противоречат отдельным положениям МСФО, применяемым для составления консолидированной финансовой отчетности:

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;

МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых»;

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;

КИМСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующем оценочном резерве по ликвидации активов, рекультивации земель и аналогичных обязательств» / Changes in existing decommissioning, restoration and similar liabilities.

3.2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

3.2.1. К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Эквиваленты денежных средств представляют собой высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев (за исключением финансовых вложений, удерживаемых до погашения), которые могут быть свободно конвертированы в соответствующие суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к эквивалентам денежных средств, в частности:

- банковские депозиты до востребования;
- банковские депозиты со сроком погашения в момент принятия к учету не более трех месяцев;
- высоколиквидные векселя и облигации крупных компаний, которые Общество планирует перепродать в течение срока, не превышающего трех месяцев с момента их принятия к учету.

Общество не отражает в качестве денежных потоков в ОДДС платежи и поступления, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

3.3. Основные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2025 г.

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменениями к учетной политике утвержден альбом форм первичных документов.

3.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

При раскрытии информации об отдельных активах и обязательствах (группах активов и обязательств) в бухгалтерской отчетности за отчетный период признается сумма, отношение которых к итогу соответствующих данных на отчетную дату или за отчетный период составляет 10%.

Под итогом соответствующих данных понимается:

- для Бухгалтерского баланса – валюта баланса;
- для Отчета о финансовых результатах – сумма выручки;
- для других форм бухгалтерской отчетности – итоговое значение показателя формы.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Информация об учетной политике Общества за 2025 год в отношении существенных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "СПК" за 2025 г. (тыс. руб)

1. Дебиторская задолженность

1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	на расходы		восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	15 332	-	30	-	(8 468)	-	-	-	-	6 895	-
	За январь - декабрь 2024 г.	999	-	14 549	-	(216)	-	-	-	-	15 332	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	784	-	7	-	(784)	-	-	-	-	7	-
	За январь - декабрь 2024 г.	784	-	-	-	-	-	-	-	-	784	-
Расчеты по внутригрупповым займам	За январь - декабрь 2025 г.	14 548	-	-	-	(7 684)	-	-	-	-	6 864	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	14 549	-	(1)	-	-	-	-	14 548	-
Расчеты по налогам и сборам	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	23	-	-	-	-	-	-	23	-
	За январь - декабрь 2024 г.	216	-	-	-	(216)	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	15 332	-	30	-	(8 468)	-	-	-	-	6 895	-
	За январь - декабрь 2024 г.	999	-	14 549	-	(216)	-	-	-	-	15 332	-

2. Обязательства

2.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило		погашено		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	на доходы	на расходы			
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1 985	16	-	(339)	(1 645)	-	17	
	За январь - декабрь 2024 г.	2 531	234	-	(780)	-	-	1 985	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	1 982	16	-	(336)	(1 645)	-	16	
	За январь - декабрь 2024 г.	2 510	234	-	(762)	-	-	1 982	
Расчеты по налогам и взносам	За январь - декабрь 2025 г.	2	-	-	(1)	-	-	1	
	За январь - декабрь 2024 г.	9	-	-	(7)	-	-	2	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За январь - декабрь 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-	
	За январь - декабрь 2024 г.	12	-	-	(11)	-	-	2	
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	1 985	16	-	(339)	(1 645)	-	17	
	За январь - декабрь 2024 г.	2 531	234	-	(780)	-	-	1 985	

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Затраты на оплату труда	64	240
Отчисления на социальные нужды	19	72
Прочие затраты	133	168
Итого по элементам	216	480
Итого расходы по обычным видам деятельности	216	480