

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах за 2025 год
ООО «СпецТорг»**

1. Общие сведения

1.1. Организация

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

ИНН 7805488753, КПП 781601001, ОГРН 1097847090769

Юридический адрес: 192236, Санкт-Петербург г, вн.тер. г. Муниципальный Округ Волковское, ул. Софийская, д. 8, к. 1, стр. 3, помещение 1Н, помещение 106/1

Дата государственной регистрации: 30.03.2009

1.2. Система налогообложения

Применяется упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы».

1.3. Основные виды деятельности (коды ОКВЭД)

Основной вид деятельности - 41.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

1.4. Статус субъекта малого предпринимательства (СМП)

Организация является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности (ст. 4, 6 Федерального закона № 402-ФЗ).

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 3 человека.

1.5. Состав исполнительных органов

Генеральный директор: Чеботарев Вячеслав Геннадьевич

Главный бухгалтер: Шишкина Елена Ромуальдовна

2. Информация об учётной политике

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составляется с учетом положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также Федерального закона № 402-ФЗ.

2.2. Неприменяемые стандарты в связи со статусом СМП

Организация не применяет следующие ПБУ на основании права, предоставленного субъектам малого предпринимательства:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010);
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (п. 2 ПБУ 18/02);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008);

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (п. 2 ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3. Исправление ошибок и изменение учётной политики

В соответствии с учётной политикой организация, являясь СМП, имеет право исправлять существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения отчётности за этот год, без ретроспективного пересчёта (п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.4. Основные средства и капитальные вложения (ФСБУ 6/2020, 26/2020)

- Лимит стоимости объекта ОС – 100 000 руб. Активы стоимостью менее лимита признаются расходами периода и учитываются на забалансовых счетах.
- Объекты ОС отражаются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Обесценение ОС и капитальных вложений не проверяется.
- Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учёту.

2.5. Нематериальные активы (ФСБУ 26/2020)

- Активы, отвечающие признакам НМА, но стоимостью менее 100 000 руб., признаются расходами будущих периодов и списываются равномерно в течение срока полезного использования.

2.6. Запасы (ФСБУ 5/2019)

- Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.
- Оценка запасов при поступлении осуществляется по фактической стоимости.
- При выбытии запасов применяется метод ФИФО.
- Резерв под обесценение запасов не создаётся.
- Товары, переданные на реализацию через маркетплейсы, учитываются на счёте 45 (товары отгруженные) до утверждения отчёта комиссионера.

2.7. Реализация товаров с использованием складов агента

- Помимо маркетплейсов, организация осуществляет реализацию товаров с использованием складов агента по агентским договорам. Товары, переданные агенту, учитываются на балансе организации на счёте 41 «Товары» до момента отгрузки покупателям. Выручка от реализации признаётся на дату отгрузки товаров со склада агента на основании отчёта агента (первичных документов, подтверждающих отгрузку).

2.8. Аренда (ФСБУ 25/2018)

- Предмет аренды признаётся на дату получения в качестве права пользования активом (субсчёт 01 «Права пользования активами») с одновременным признанием обязательства по аренде. Обязательство оценивается по номинальной сумме будущих платежей без дисконтирования в связи с применением организацией упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта как субъектом малого предпринимательства.
- По договорам, соответствующим условиям п. 11–12 ФСБУ 25/2018 (отсутствие перехода права собственности, выкупа по цене ниже справедливой, субаренды), организация вправе не признавать

предмет аренды и обязательство. В этом случае арендные платежи признаются расходом равномерно.

- Право пользования амортизируется линейно.

2.9. Доходы и расходы (ПБУ 9/99, 10/99)

- Учет доходов и расходов ведется методом начисления
- Расходы на продажу, учтенные на счете 44, ежемесячно списываются в дебет счета 90 в полной сумме.
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Признание выручки

- Выручка от реализации товаров признается в бухгалтерском учете при переходе покупателю рисков и выгод, связанных с переходом права собственности.
- Выручка отражается в полной сумме реализации товаров конечным покупателям.
- При реализации товаров через маркетплейсы выручка признается на основании отчета агента.
- Комиссионное вознаграждение по агентским договорам отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Бухгалтерская отчетность (ФСБУ 4/2023)

- Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложение № 9 к ФСБУ 4/2023) с представлением итоговых показателей по группам статей без детализации.
- Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются (п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

3.1. Актив

3.1.1. Запасы (строка 1210)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Товары	248	213	257
Товары отгруженные (маркетплейс)	230	94	84
Итого запасы:	478	307	341

3.1.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах, в том числе:	681	684	295
расчетные счета	623	653	282
продажи по платежным картам (переводы в пути)	58	31	13

3.1.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
-------------------------	---------------	---------------	---------------

Расчеты с покупателями и заказчиками	101	12	1 160
Расчеты по авансам выданным	1 419	423	1 384
Единый налоговый счет (переплата)	2	300	90
Налог при упрощенной системе налогообложения (переплата)	200	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	88	202	62
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	29	-	-
Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами (в т.ч. расчеты с маркетплейсами)	373	127	106
Приобретение прав на использование РИД	29	-	-
Расходы будущих периодов	2	-	-
Итого финансовые и другие оборотные активы	2 244	1 065	2 802

Итого актив баланса на 31.12.2025 г.	3 403	2 056	3 438
---	--------------	--------------	--------------

3.2. Пассив

3.2.1. Капитал и резервы (строка 1300)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	3 292	1 654	670
Итого капитал и резервы	3 302	1 664	680

На основании решения единственного участника №1 от 30.03.2025 г. по итогам деятельности за 2024 год были объявлены дивиденды в размере 980 000 (Девятьсот восемьдесят тысяч) рублей.

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности дивиденды выплачены участнику в полном объеме 10.04.2025 года в сумме 852 600 (Восемьсот пятьдесят две тысячи шестьсот) рублей, удержан НДФЛ по ставке 13% в сумме 127 400.

3.2.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38	38	2 386
Расчеты по авансам полученным	9	9	9
Налог при упрощенной системе налогообложения	-	285	342
Страховые взносы по единому тарифу	44	49	12
Расчеты с подотчетными лицами	10	10	9
Итого кредиторская задолженность	101	392	2 758

Итого пассив баланса на 31.12.2025 г.	3 403	2 056	3 438
--	--------------	--------------	--------------

4. Расшифровка отчёта о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	2110	43 345	35 565

Расходы по обычной деятельности, в том числе:	2120	(39 318)	(33 685)
Себестоимость продаж		(25 407)	(23 046)
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	8	8
Прочие расходы	2350	(818)	(540)
Налог на прибыль (доходы):	2410	(598)	(364)
в том числе: Налог при упрощенной системе налогообложения		(598)	(364)
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 619	984

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», доходы и расходы от операций, которые не являются выручкой, но относятся к одной операции или группе однотипных операций, отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто (сальдировано по каждой группе операций). В результате сальдирования по каждой группе однотипных операций в отчете могут присутствовать как доходы (строка 2340), так и расходы (строка 2350).

В составе прочих доходов и расходов отражены, в частности:

- прочие доходы и расходы;
- расходы на услуги банков;
- списание товаров у комиссионера;

Примечание: В связи с применением правил округления отчетных показателей до целых единиц (тысяч рублей), в отдельных случаях суммарные значения строк могут не совпадать с итогами по разделам. Возникающие отклонения в 1-2 единицы вызваны исключительно арифметическим округлением и не являются ошибкой.

5. Связанные стороны

· Операции со связанными сторонами в 2025 году не осуществлялись либо являются незначительными. Информация о связанных сторонах не раскрывается в связи с применением упрощенных способов учёта (ПБУ 11/2008 не применяется).

6. События после отчётной даты

· Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств или потребовать раскрытия в отчётности, не произошло.

7. Прочие пояснения

· Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы не признаются в связи с неприменением ПБУ 8/2010.

· Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.