

**Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦРЕСУРС»**

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

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СПЕЦРЕСУРС».

1.2. Юридический адрес: 654084, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС, Г.О. НОВОКУЗНЕЦКИЙ, Г НОВОКУЗНЕЦК, Р-Н ОРДЖОНИКИДЗЕВСКИЙ, УЛ ЗОРГЕ, Д. 32, КВ. 52

1.3. Дата государственной регистрации 17.09.2021

1.4. Численность сотрудников: 1

1.5. Уставный капитал составляет 10 000,00 рублей.

1.6. Участниками являются:

- Толстикова Анна Геннадьевна с долей 100% процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;

1.8. Сведения о руководстве:

Генеральный директор Общества: Толстикова Анна Геннадьевна

**2. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации (далее Минфин России) от 4 октября 2023г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, а также разработанные и утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на

бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Движение первичных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота. Бухгалтерский учет в Организации велся с применением программы «1С: Предприятие 8.3». Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется руководителем организации Общества.

В целях обеспечения данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризацию активов и обязательств».

Первичные документы и регистры бухгалтерского учета оформляются в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений. Дата составления первичного документа-это дата подписания его лицом или совершившим сделку, или лицом, ответственным за оформление (бухгалтером). При этом лица, имеющие право подписи документов, установлены руководителем организации на основе приказа.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

( п. 10 ПБУ 22/2010) Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.( п. 14 ПБУ 22/2010)

### **Объем и периодичность представления отчетности**

В составе бухгалтерской отчетности организация представляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в том числе отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) *разд.2 ФСБУ 4/2023*.

Годовая финансовая отчетность составляется за отчетный год. На основании устава отчетными периодами для составления промежуточной бухгалтерской отчетности являются: I квартал, полугодие, девять месяцев отчетного года. Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности – не позднее 25-го числа месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом. Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность. (п. 55–57 и 63 ФСБУ 4/2023).

### **Отчет о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах общество отражает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

-правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

-доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта

- результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы и расходы отчетного периода;

- результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения;

хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы:

-положительные и отрицательные курсовые разницы;

-прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

-прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов. (п. 21 ПБУ 13/2000)

**Учетная политика по налоговому учету. Налоговый учет по налогу на прибыль.**

1. Учет доходов и расходов. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их

основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

2. Учет амортизируемого имущества. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3. Начисление амортизации. По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации.

Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы;

в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов. 4. Расходы на НИОКР. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента. Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

5. Учет спецодежды, спецоборудования, хозяйственного инвентаря. Стоимость спецодежды и спецоборудования признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

6. Учет сырья и материалов. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет По средней.

7. Учет товаров. Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет По средней.

Налог на доходы физических лиц. Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ.

### **3. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

### **4. Основные средства**

Основные средства по строке 1150 баланса отображены активы, взятые в лизинг на сумму 136 461 тыс.руб.;

### **Нематериальные активы**

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года в составе НМА не числятся. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как

стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Финансовые вложения в организации отсутствуют.

Запасы за 2025 год уменьшились на 24 162 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Дебиторская задолженность уменьшилась за счет расчетов с поставщиками и подрядчиками на 66 305 тыс. руб. Данные представлены в таблице

	Строка баланса	2025	2024	2023
Дебиторская задолженность	1230	376745	443050	173562
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками		115224	84050	76713
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		9	91566	96140
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	10	10
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС				
Авансы по аренде (лизингу)			5840	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		(556)	(556)	58
Расчеты с персоналом по оплате труда		68	140	184
Расходы будущих периодов		262000	262000	370

Денежные средства на конец года составили 0 тыс. руб. Расходы будущих периодов составили 17 тыс. руб., это право пользования программами по счету 97.

В связи с отменой применения ПБУ 18/02 с начала 2025 года, в бухгалтерском учете сделаны операции по закрытию счетов 09 и 77, что изменило нераспределенную прибыль уменьшив ее на 32 858 тыс. руб.

		2025	2024	2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11990)	20878	16394

Долгосрочные заемные средства в организации отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства составили 2 135 тыс. руб.

66	2 135 422,76
66.03	2 135 422,76
БАНК ВТБ (ПАО)	6 000,00
Толстикова Артем Геннадьевич	2 129 422,76
<b>Итого</b>	<b>2 135 422,76</b>

Кредиторская задолженность за 2025 год уменьшилась на 92 012 тыс. руб.

		2025	2024	2023
Кредиторская задолженность	1520	530957	622969	242977
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		418584	510006	55810
Расчеты с покупателями и заказчиками		2093	2094	2338
Расчеты по налогам и сборам		3070	3512	4682
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		21538	21824	28486
Сальдо по ЕНС		83226	77248	47472
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		981	3046	2179
Расчеты с персоналом по оплате труда		55	3277	1774
Расчеты с подотчетными лицами		31	369	21
Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	-	45
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1379	1593	170

#### **5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период уменьшилась на 332 351 тыс. руб., Снижение объема выручки привело к снижению экономических показателей.

#### **6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30.03.2026 года.

Руководитель

Толстикова А.Г.