



**Общество с ограниченной ответственностью
«СПЕКО»**

Юридический адрес:

199106, г. Санкт-Петербург, пл. Морской Славы, д. 1
Литера А, оф. 6115

тел./факс: (812) 740-74-26, 740-74-29

www.speco-plants.ru, e-mail: spb@speco-plants.ru

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

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

1. Общие положения

Полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «СПЕКО».

Форма собственности - Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Дата создания общества – 12 апреля 2006г.

Учредителем Общества с долей участия 100% является физическое лицо – Юхно Татьяна Анатольевна.

Уставный капитал Общества не изменился и составляет – 10 000,00 руб.

ООО «СПЕКО» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа- 199106, г. Санкт-Петербург, пл. Морской Славы, д. 1, литера А, оф. 6115.

Исполнительный орган Общества в отчетном периоде – Директор ООО «СПЕКО».

Обособленное подразделение ООО «СПЕКО» зарегистрировано в г. Москве, ул. Архитектора Власова, д. 55.

Общество является субъектом малого предпринимательства. Списочная численность, включая обособленное подразделение, за 2025 г составила 11 человек. Директор Общества - Яковлев Дмитрий Анатольевич, главный бухгалтер – Скобликова Наталья Геннадьевна. Штатные единицы основного подразделения: директор, главный бухгалтер, юрист, финансовый менеджер, менеджер по ВЭД (2 человека), консультант по региональному развитию, инженер (2 человека). Штатные единицы обособленного подразделения: исполнительный директор, менеджер продаж. Текучесть кадров в отчетном периоде отсутствовала.

Основной вид деятельности (код по ОКВЭД 2 - 46.69) – Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием.

Дополнительный вид деятельности (код по ОКВЭД 2 - 74.90.6) - предоставление прочих технических консультаций, деятельность консультантов, кроме архитекторов, проектировщиков и консультантов по управлению.

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 Отчета о финансовых результатах 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 поставки, 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 с использованием малоценных основных средств, которые учитываются Обществом на забалансовом счете (МЦ.04).

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 на балансе общества числится НМА – товарный знак «СПЕКО», остаточная стоимость которого на конец налогового периода составила 0 рублей. Операции по приобретению/созданию НМА в отчетном периоде не осуществлялись.

6. Аренда

По договору аренды № АП-08/25 (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. 6115. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Обособленное подразделение осуществляет деятельность в нежилом помещении, расположенном по адресу г. Москве, ул. Архитектора Власова, д. 55. на основании договора аренды № 21/42 от 01.10.2021. 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 материалов в расход 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.

Способ оценки Товаров для перепродажи - по стоимости их приобретения. Оценка Товаров при их списании производится по себестоимости каждой единицы.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Запасы представлены преимущественно товарами для перепродажи. В отчетном периоде стоимость запасов 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 расчетами с поставщиками (выплачен аванс в счет предстоящих поставок), расчетами с покупателями (за поставленный товар существует график платежей, в т.ч. предусмотрены расчеты по графику после поставки товара), с прочими дебиторами (расчеты по претензиям, расчеты с брокером, таможенной службой). Просроченная дебиторская задолженность имеется, в связи с чем резерв по сомнительным долгам создается.

Кредиторская задолженность представлена расчетами с поставщиками (по поставленным товарам), с покупателями (авансы в счет будущих поставок товара). В составе кредиторской задолженности имеется просроченная задолженность поставщикам.

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

10. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2025 года в организации сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 5.915,6 тыс. руб., 75% из которой приходится на просроченную задолженность АО "Братскдорстрой". По данному контрагенту истребование задолженности находится в процессе исполнительного производства, в т.ч. проходит процедура банкротства. Поэтому задолженность в разрезе данного контрагента включена в резерв в 100% размере.

Остальная сомнительная задолженность (25% резерва) по состоянию на отчетную дату оценена с вероятностью погашения долга, поэтому включена в резерв в размере 10% и 5% в зависимости от срока нарушения должником исполнения обязательств по оплате за реализованный ему товар (сроком более 90 и 45 календарных дней соответственно согласно положениям учетной политики по оценке сомнительной задолженности).

Иных резервов на отчетную дату Общество не формировало.

11. 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 оборудования, опций и запасных частей для своего асфальтобетонного оборудования. Поэтому продажа таких запасных частей для общества является сезонной, в зимнее время до начала производства покупателями таких работ. Оптовая торговля по основному виду деятельности составляет почти 100% от общего объема выручки за отчетный период. Оказание услуг (консультации по обслуживанию оборудования) составил незначительный размер выручки за отчетный год.

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%). В отчетном году Общество продолжило выполнение стратегической программы по продвижению на рынке

асфальтобетонных заводов, продажу опций и запасных частей к абз, а также продажу запчастей к дробильно-сортировочному оборудованию под торговой маркой «СПЕКО». Простоев в деятельности организации не было. Проводится работа по расширению рынка сбыта на территории РФ и ближнего зарубежья, заключению договоров с новыми покупателями. Основным способом продвижения себя на рынке Общество использует телекоммуникационные связи (сеть интернет) и положительные рекомендации покупателей.

Но продолжение действия санкций, осложняющих импорт товаров для перепродажи, 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.

12. Капитал и расчеты с участниками

Сделки с аффилированными лицами у Общества не проводились. Дочерних обществ нет.

ООО «СПЕКО» имеет следующий перечень связанных сторон:

Основной управленческий персонал – Директор Общества. Директору осуществлялась выплата вознаграждений в форме оплаты труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи.

Единственный учредитель. 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.

Общий учредитель в ООО «СПЭКО». В отчетном периоде операций со связанной стороной не осуществлялись.

Общий учредитель в ООО «ТЕЛЕСТАК». В отчетном периоде была проведена операция со связанной стороной по сделке купли-продажи на сумму 717,6 тыс. руб., взаиморасчеты по данной операции завершены в отчетном периоде в полном объеме.

13. 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 30 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.	5 415	102 005	(104 751)	2 669
	За 2024г.	3 583	107 808	(105 976)	5 415
В том числе: Материалы	За 2025г.	89	153	(161)	81
	За 2024г.	96	118	(125)	89
Товары	За 2025г.	5 326	101 852	(104 590)	2 588
	За 2024г.	3 487	107 690	(105 851)	5 326

Денежные средства и денежные эквиваленты, Стр. 1250

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)
Касса		8
Расчетный счет	1 359	881

Валютный счет	10 669	9 530
Депозитный счет	32 300	37 600

Финансовые и другие оборотные активы, Стр. 1240

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)
Расходы будущих периодов	303	254
НДС по приобретенным услугам		
Дебиторская задолженность	59 555	51 867

Дебиторская задолженность краткосрочная, расшифровка из Стр. 1240

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками	23 391	32 691
Расчеты с покупателями	18 141	6 274
Резерв по сомнительным долгам (в части расчетов с покупателями)	(1 481)	(6 274)
Расчеты с разными дебиторами	23 680	22 001
Резерв по сомнительным долгам (с разными дебиторами (покупатель в процедуре банкротства)	(4 434)	(4 434)
Расчеты по налогам и сборам	258	1 039
Расчеты по ЕНС		570

Обязательства. Кредиторская задолженность краткосрочная, расшифровка Стр. 1520

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками	17 050	26 782
Расчеты с покупателями	35 673	45 184
Расчеты по налогам и сборам	723	
Расчеты по НДС	6 998	8 282
Расчеты по ЕНС	36	
Расчеты по соц. страхованию		573
Расчеты с подотчетными лицами	1	

Расходы по обычным видам деятельности, ОФР, Стр. 2120

Наименование показателя	За 2025г. (тыс. руб.)	За 2024г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	161	42
Затраты на оплату труда	35 793	20 112
Отчисления на социальные нужды	5 912	3 392
Коммерческие расходы на продажу	7 743	9 188
Прочие затраты	3 215	3 577
Себестоимость товаров для перепродажи	104 590	105 934

Прочие доходы, ОФР, Стр. 2340

Наименование показателя	За 2025г. (тыс. руб.)	За 2024г. (тыс. руб.)
Проценты к получению	5 632	5 279
Курсовые разницы	4 413	

Списание кредиторской задолженности	3 727	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	4 794	
Отклонение курса покупки/продажи валюты от офиц. курса	1	

Прочие расходы, ОФР, Стр. 2350

Наименование показателя	За 2025г. (тыс. руб.)	За 2024г. (тыс. руб.)
Банковские расходы	(1 638)	(885)
Курсовые разницы		(814)
Отклонение курса покупки/продажи валюты от офиц. Курса	(967)	(537)
Резерв по сомнительным долгам		(9 989)
Прочие расходы	(379)	(351)

Директор

"30" марта 2026г.



Яковлев Д.А.