Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СПЕЦИО» за 2025 год в текстовом формате.

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИО" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

I. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦИО»

Сокращенное наименование: ООО «СПЕЦИО»

Дата государственной регистрации: 14 апреля 2017 г.

ОГРН: 1173443009486

ИНН: 3443134880

КПП: 344301001

Юридический адрес: 400075, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Краснополянская, д. 72Д, кабинет 11

Уставный капитал: 1 000 000 руб. (оплачен полностью)

Основной вид деятельности (ОКВЭД 10.89):

Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки.

Дополнительные виды деятельности: производство приправ и пряностей (10.84), оптовая торговля пищевыми продуктами (46.38.29, 46.90), научные исследования и разработки (72.19).

Руководство:

Директор – Шешнев Кирилл Вадимович (действует на основании Устава, назначен с 30.04.2019).

Учредители (доли в уставном капитале):

· Шешнева Ирина Борисовна – 730 000 руб. (73%)

· Ишина Ирина Александровна – 250 000 руб. (25%)

· Шешнев Кирилл Вадимович – 20 000 руб. (2%)

Категория организации: малое предприятие (включено в реестр МСП с 10.05.2017).

Система налогообложения: общая система налогообложения (ОСНО). Общество является плательщиком налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость (НДС), налога на имущество организаций и страховых взносов.

Среднесписочная численность работников: 13 человек.

Наличие товарных знаков: Общество является правообладателем товарных знаков «EASYEASY» и «SPEZIO».

Регистрация в фондах:

· Пенсионный фонд РФ (ПФР): рег. номер 044041056909

· Фонд социального страхования (ФСС): рег. номер 340206971634021

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

События после отчетной даты отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

II. Учетная политика организации

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе утвержденной учетной политики.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Бухгалтерский учет в организации ведется с соблюдением следующих принципов:
-непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной жизни;
-осмотрительность;
-приоритет содержания над формой.

Выручка в бухгалтерском учете признается в момент отгрузки продукции (товара, оказания работ и услуг) путем подписания универсально-передаточного документа, акта о выполненных работах, оказанных услугах, независимо от факта поступления оплаты, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности на товары, продукцию, работы, услуги.

Выручка от продажи товаров, оказания услуг, выполнения работ признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 32н от 06.05.1999 г.
Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные Приказам Министерства Финансов РФ от 06.05.199 г. №33н.

Учетная политика в течение отчетного года существенно не изменялась и обеспечивала сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчётности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Инвентаризация основных средств проводится один раз в год, но не ранее 01 ноября текущего года

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (пп. «б» п. 5 Приказа Минфина России № 86н от 17.08.2012).

Налоговый учет (налог на прибыль)

Учетная политика для целей налогообложения прибыли разработана в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

Организация налогового учета:

· Налоговый учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета (абз. 3 ст. 313, ст. 314 НК РФ).

Порядок признания доходов и расходов:

· Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются методом начисления (п. 1 ст. 271, п. 1 ст. 272 НК РФ).

· Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев года (п. 2 ст. 285, абз. 7 п. 2 ст. 286 НК РФ).

· Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе внереализационных доходов (п. 4 ст. 250 НК РФ).

Амортизация:

· Амортизация по объектам амортизируемого имущества начисляется линейным способом (п. 3 ст. 259, ст. 259.1 НК РФ).

Оценка запасов и товаров:

· При списании сырья и материалов, используемых в производстве, оценка производится по средней стоимости (п. 8 ст. 254 НК РФ).

· При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется по средней стоимости (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Резервы:

· В целях равномерного учета затрат создается резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст. 266 НК РФ.

· Отчисления в резерв производятся по итогам инвентаризации на последний день отчетного периода.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы (НМА)

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. По состоянию на 31.12.2025:

· Первоначальная стоимость НМА: 1 780 656 руб.

· Накопленная амортизация: (1 771 833 руб.)

· Остаточная стоимость: 8 823 руб. (отражена в составе строки 1170 баланса).

2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

· Первоначальная стоимость: 46 990 046 руб.

· Накопленная амортизация: (9 289 839 руб.)

· Остаточная стоимость: 37 700 207 руб. (в балансе отражено в составе строки 1150 «Материальные внеоборотные активы»).

· Справочно: стоимость незавершенного строительства (сч. 08) составляет 146 528 120 руб.

3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения (краткосрочные) на балансе Общества составляют 6 500 000. (отражены в составе строки 1240 баланса).

4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Остатки запасов по состоянию на 31.12.2025 составляют:

· Сырье и материалы (сч. 10): 1 616 040 руб.

· Готовая продукция/Товары (сч. 41): 5 458 862 руб.

· Расходы на продажу (сч. 44): 7 707 205 руб.

· Общая стоимость запасов: 14 782 107 руб. (соответствует строке 1210 баланса).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Дебиторская задолженность:

Общая сумма дебиторской задолженности (сч. 62) составляет 85 540 732 руб., в том числе:

· задолженность покупателей и заказчиков: 85 540 732 руб.

Резервы по сомнительным долгам:

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной дебиторской задолженности создан резерв (сч. 63) в порядке, установленном ст. 266 НК РФ и ПБУ 21/2008.

· Резерв на 31.12.2025: 7 415 689 руб.

· Резерв на 31.12.2024: 7 840 698 руб.

С учетом резерва дебиторская задолженность в балансе отражена в сумме 93 209 тыс. руб. (85 541 тыс. руб. – 7 416 тыс. руб. + прочая дебиторская задолженность по авансам выданным и пр.).

Кредиторская задолженность:

Общая сумма кредиторской задолженности (краткосрочной) составляет 43 650 тыс. руб., в том числе:

· задолженность перед поставщиками и подрядчиками (сч. 60.01): 39 352 093 руб.

· задолженность по налогам и сборам (сч. 68,69): 4 254 535 руб.

· прочие кредиторы (сч. 76): 43 500 руб.

Просроченная задолженность по налоговым платежам в бюджет отсутствует.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 249 305 000 руб. (строка 2120 отчета о финансовых результатах), в том числе:

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 249 305 000 руб. (строка 2120 отчета о финансовых результатах), в том числе:

· себестоимость продаж (сч. 90.02): 194 058 099 руб.;

· управленческие расходы (сч. 90.08): 15 367 127 руб.;

· коммерческие расходы (сч. 90.07): 39 880 239 руб. (включая расходы на продажу, списанные со счета 44).

Прочие расходы-проценты по кредитам и займам (сч. 91.02) в сумме 14 707 723 руб. (соответствует строке 2330 отчета).

Директор _____ /Шешнев К.В./

«25» марта 2026 г.