

Общество с ограниченной ответственностью "СпецСервис"
(ООО "СпецСервис")
ИНН 7839408347, КПП 780501001, ОГРН 1097847219953,
адрес: 198216, г. Санкт-Петербург, ул. Автомобильная, д. 8,
литер В, оф. 903

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и Отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные сведения

1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Сбор неопасных отходов (код ОКВЭД 38.11)

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость

запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией 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.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая 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.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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, могут приводиться только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2025 г.	10 942	(9 549)	-	-	-	(480)	10 942	(10 029)
	за 2024 г.	11 213	(8 550)	-	(271)	135	(1 134)	10 942	(9 549)
в том числе:									
Транспортные средства	за 2025 г.	7 043	(6 790)	-	-	-	(253)	7 043	(7 043)
	за 2024 г.	7 043	(5 961)	-	-	-	(829)	7 043	(6 790)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	3 147	(2 055)				(180)	3 147	(2 235)
	за 2024 г.	3 418	(1 993)		(271)	135	(197)	3 147	(2 055)
Офисное оборудование	за 2025 г.	473	(425)				(48)	473	(473)
	за 2024 г.	473	(320)				(106)	473	(425)
Здания	за 2025 г.	160	(160)				-	160	(160)
	за 2024 г.	160	(157)				(3)	160	(160)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	119	(119)	-	-	-	-	119	(119)
	за 2024 г.	119	(119)	-	-	-	-	119	(119)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступило	Списано		амортизация	Фактическая стоимость	накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	-	-	21 972	(993)	-	(1 574)	20 979	(1 574)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
транспортные средства	за 2025 г.	-	-	21 972	(993)	-	(1 574)	20 979	(1 574)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.
Амортизируемые основные средства - всего	20 318	1 393
в том числе		
Транспортные средства	19 405	253
Машины и оборудование (кроме офисного)	913	1 093
Офисное оборудование	-	47

3.4. Капитальные вложения в основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	5 230	16 742	(21 972)	-
	за 2024 г.	-	5 230	-	5 230
в том числе: транспортные средства	за 2025 г.	5 230	16 742	(21 972)	-
	за 2024 г.	-	5 230	-	5 230

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
Запасы - всего	за 2025 г.	980	26 218	(26 984)	214
	за 2024 г.	5 358	23 138	(27 516)	980
в том числе: сырье и материалы	за 2025 г.	980	26 218	(26 984)	214
	за 2024 г.	5 358	23 138	(27 516)	980

5. Обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства всего	за 2025 г.	6 131	16 657	-	(7 078)	-	15 710	
	за 2024 г.	2 700	4 597	-	(1 166)	-	6 131	
в том числе: по кредитам и займам (счет 67)	за 2025 г.	2 700	-	-	-	-	2 700	
	за 2024 г.	2 700	-	-	-	-	2 700	
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 2025 г.	3 431	16 657	-	(7 078)	-	13 010	
	за 2024 г.	-	4 597	-	(1 166)	-	3 431	
Краткосрочные обязательства всего	за 2025 г.	17 998	177 196	-	(173 930)	-	21 264	
	за 2024 г.	42 675	124 728	-	(145 817)	(3 588)	17 998	
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025 г.	16 724	117 321	-	(120 237)	-	13 808	
	за 2024 г.	37 990	91 492	-	(112 758)	-	16 724	
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплаты (счет 62)	за 2025 г.	436	955	-	(988)	-	403	
	за 2024 г.	392	2 767	-	(2 723)	-	436	
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025 г.	313	35 292	-	(31 323)	-	4 282	
	за 2024 г.	325	20 444	-	(20 456)	-	313	
по страховым взносам (счет 69)	за 2025 г.	191	4 270	-	(3 845)	-	616	
	за 2024 г.	150	1 820	-	(1 779)	-	191	
перед персоналом (счета 70, 71, 76)	за 2025 г.	334	19 358	-	(17 537)	-	2 155	
	за 2024 г.	230	8 205	-	(8 101)	-	334	
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	3 588	-	-	-	(3 588)	-	
Итого	за 2025 г.	24 129	193 853	-	(181 007)	-	36 974	
	за 2024 г.	45 375	129 325	-	(146 983)	(3 588)	24 129	

6. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	23 905	25 765
Затраты на оплату труда	18 623	7 644
Отчисления на социальные нужды	4 270	1 820
Амортизация	2 054	1 134
Прочие затраты	76 941	56 386
Итого по элементам	125 793	92 749
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	125 793	92 749

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб.	Доля, %	Сумма, руб.	Доля, %
1.	Скороспелкин Игорь Сергеевич	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

8. Иная информация

8.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

8.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Скороспелкин И. С.
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.