ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «СПЕКО»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕКО» (сокращенное название ООО «СПЕКО»), ИНН 5047302711, КПП 504701001, ОГРН 1245000119891

Дата регистрации: 23.10.2024 г.

Юридический адрес: 141432, Московская область, г. Химки, Квартал Клязьма, дом 1 Б, стр.1

Фактический адрес: 141432, Московская область, г. Химки, Квартал Клязьма, дом 1 Б, стр.1

Форма собственности –частная собственность, код ОКФС 16.

Основной вид деятельности ООО «СПЕКО»: Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 10.89).

Численность работающих в ООО «СПЕКО» на 31.12.2025 г. составила 1 чел.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор ООО «СПЕКО» Бортникова Е.С.

Высшим органом общества с ограниченной ответственностью является общее собрание участников общества. В связи с тем, что участником Общества является одно лицо (Бортникова Е.С. - доля 100%), оно принимает на себя функции общего собрания участников.

2. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

2.1 Учетная политика

Учетная политика Общества в целях бухгалтерского учета утверждена Приказом генерального директора № УП-1 от 23.10.2024 года., Приказом № УП-2 от 26.12.2024 года.

2.2 Основа составления

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 года.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации. Факт хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место быть, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025г. подготовлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.

2.3 Нематериальные активы

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

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Организация начисляет амортизацию с даты признания НМА в бухгалтерском учете.

2.4 Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией, назначенной приказом Уполномоченным лицом организации, исходя из:

- технических условий и/или рекомендаций предприятия-изготовителя;
- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Основание. п 35 ФСЬУ 6/2020

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с даты принятия объекта к учету.

2.5 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Учет запасов производится по фактической себестоимости их приобретения без использования счетов 15 и 16.

Материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве запасов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально количеству приобретение этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

2.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования).

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки свернуты на величину косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, косвенные налоги, в свою очередь, отражаются свернуто в строке «прочие платежи» (в случае притока — «прочие поступления»).

2.7 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, производится по официальному курсу этой валюты к рублю, установленного Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

2.8 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.9 Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере отгрузки продукции и предъявления покупателям расчетных документов, методом начисления.

2.10 Расходы

Коммерческие и управленческие расходы не включаются в себестоимость проданной продукции и признаются в полном объеме в том периоде, в котором они были произведены.

2.11 Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

3.1 Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов приведена в разделе 6.1. «Наличие и движение запасов» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация по дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	**На 31.12.2025**
Расчетный счет	3 509
Данные строки 1250 Бухгалтерского баланса	3 509
Данные строки 4500 Отчета о движении денежных средств	3 509

3.4 Доходы и расходы

Выручка от реализации в 2025 году составила 5 982 тыс. руб. в том числе:
- выручка от реализации покупных товаров 4 767 тыс. руб.
- выручка от реализации услуг переработки давальческого сырья 1 215 тыс. руб.

Себестоимость реализованных товаров, услуг составила 4 587 тыс. руб., в том числе:
- стоимость реализованных покупных товаров 4283 тыс. руб.
- себестоимость услуг 304 тыс. руб.

3.5 Затраты на производство

Информация о затратах на производство приведена в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6 Расчеты по налогу на прибыль

По итогам 2025 г. Общество получило прибыль до налогообложения 66 тыс. рублей,

Условный расход по налогу на прибыль составил 17 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов (в части создания в бухгалтерском учете оценочного обязательства по расходам на ежегодные отпуска) 12 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 29 тыс. руб.

4. Связанные стороны, Бенефициары

Бенефициарным владельцем Общества является Бортникова Елена Сергеевна - 100% доли в УК ООО «СПЕКО».

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Бортникову Е. С. Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу по трудовому договору в 2025 году составили 350 тыс. руб., начисленные на оплату труда страховые взносы 94 тыс. руб.

В 2025 году Общество осуществляло операции со связной стороной ООО «СПЕКО РУС»:

- приобретение товаров на сумму 5 139 тыс. руб.
- субаренда нежилых помещений на сумму 595 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. числится кредиторская задолженность перед ООО «СПЕКО РУС» на сумму 3 324 тыс. руб.

5. Непрерывность деятельности

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство не планирует сокращение или прекращение деятельности. ООО «СПЕКО» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, выполняя обязательства перед сотрудниками и не имеет намерения в сокращении или прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

26 марта 2026 года

Генеральный директор ООО «СПЕКО» Бортникова Е.С.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	4 283	(4 283)	-	-	X / X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X / X	-	-
в том числе: Товары	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	4 283	(4 283)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	71	-	-	-	-	-	71	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	71	-	-	-	-	X	71	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

Наименование показателя	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	3 500	-	-	-	-	3 500
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	3 420	-	-	-	-	3 420
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	60	-	-	-	-	60
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	20	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	3 500	-	-	-	X	3 500
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

			Изменения за период	

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	списано		На конец периода
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	61	12	-	49
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	-	61	12	-	49
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 23.10.2024 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 283	-
Затраты на оплату труда	644	-
Отчисления на социальные нужды	192	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	781	-
Итого по элементам	5 900	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 900	-