

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах За 2025 год

1. Сведения об организации.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код по ОКВЭД 46.73).

И другие, не запрещенные законодательством

Информация об аудиторе общества: не подлежит аудиту

Среднесписочная численность сотрудников составила:

1 человек за 2025 год

1 человек за 2024 год

ООО "Спецкомплектснаб" не ведет лицензируемую деятельность.

ООО «Спецкомплектснаб» не имеет обособленных подразделений. Организация включена в реестр Роскомнадзора как **оператор, осуществляющий обработку персональных данных.**

Учредители:

1. Физическое лицо А.В. Северов ИНН 720408651681 –100%

2. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером. Учет имущества, обязательств и хозяйственных процессов ведется в натуральном и денежном выражении путем сплошного непрерывного их отражения в первичных документах и учетных регистрах с применением программы 1С. Предприятие ведет активную работу по внедрению ЭДО.

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020 г.).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 5 ФСБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественный учет на отдельно открытом забалансовом счете МЦ04 «Активы стоимостью не более 40 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации»

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При начислении амортизации в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Предприятие 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 01/03 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету 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 субаренатору

Учет сырья и материалов (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из установленных договорами между Обществом и покупателями по видам продаж. Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, создается оценочное обязательство в виде резерва.

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному приказом Минфина от 06.05.99г. №32н и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина от 06.05.99г. №33н.

Выручка от продажи продукции, работ и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности **(выручкой)** доходы, осуществляемые на регулярной основе (ежемесячно), поддающиеся планированию и прогнозированию, обеспечивающие стабильное поступление денежных средств.

В остальных случаях Общество признает выручкой доходы, соответствующие одновременному выполнению нижеперечисленных факторов:

№ п/п	Перечень факторов	Требуемые условия для отнесения к выручке от обычных видов деятельности
1.	Существенность доходов	Не менее 10% в общей сумме выручки
2.	Регулярность в получении доходов	Не реже 1 раза в месяц

Предприятие ежемесячно создает резерв по неиспользованным отпускам по каждому работнику. Перед составлением бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация неиспользованных дней и в случае недостатка резерва производится его доначисление. Избыток резерва списывается в состав прочих доходов.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

1. Строки 1150, 1160, 1190 баланса. Основные средства.

В 2025г. основных средств не приобреталось и не реализовывалось.

2. Строки 1170, 1240 баланса. Финансовые вложения.

3. Строки 1210. Запасы.

При проведении инвентаризации запасы проверены на обесценение, в результате чего не выявлены запасы чистая цена продаж, которых ниже фактической (учетной) стоимости.

4. Строка 1230. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении Дебиторской задолженности раскрыта в п.7 Табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками строка баланса 1230 составляет 26 169,0 тыс. рублей, в таблице предоставлена расшифровка по уровню существенности более 5%:

5. Строка 1520, 1540. Обязательства.

6. Строка 2120, 2210 Расходы

Выручка (без НДС) за 2025 г. 11 794тыс. руб., в т.ч.:

Товары – 9 727 тыс. руб.

Снижение выручки по сравнению с 2024 г. на 7 193 тыс. руб.

Себестоимость продаж

Товары -8 280 тыс. руб. стоимость приобретенных товаров

Расшифровка прочих доходов в тыс. руб.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	примечание
		-
Итого		

Расшифровка прочих расходов в тыс. руб.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	примечание
	87,00	-
ИТОГО		

Директор ООО «Спецкомплектснаб» _____ А. Северов

18.03.2026