

ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2024 год Общества с ограниченной ответственностью "СПЕКТР-Р"

ООО «СПЕКТР-Р» является малым предприятием и, на основании Закона о бухучете № 402-ФЗ от 06.12.2011, представляло упрощенную бухгалтерскую отчетность до 2016 года. С 2017 организация утратила право предоставлять упрощенную бухгалтерскую отчетность на основании положения ст. п. 5 ст. 6 закона № 402-ФЗ, в связи с тем, что подлежит обязательному аудиту. Бухгалтерская отчетность за 2024 год состоит из всех форм бухгалтерской отчетности и приложений к ним, расшифровки и пояснения показателей баланса (п. 6 и 6.1 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей.

Краткая характеристика деятельности

Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "СПЕКТР-Р"
Краткое наименование	СПЕКТР-Р ООО
ИНН	6234136350
Вид(ы) деятельности	Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
ОКПО	31763915
Местонахождение	390006, Рязанская область, г.о. Город Рязань, г Рязань, ул Есенина, дом 36Б, помещение 515

Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих	
2023	2024	2023	2024
3	3	3	3

Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)	Генеральный директор	1	Генеральный директор Общества: без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки; выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия; издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания; осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим Уставом к компетенции общего собрания участников Общества.

Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с применением принципа непрерывности деятельности Общества.

1.1.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

При начислении амортизации объектов основных средств, в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Стоимостный лимит устанавливается за единицу актива

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам).

Срок полезного использования ОС организация определяет сама, с учетом специальной классификации, утверждаемой Правительством РФ.

С 2022 года ООО «СПЕКТР-Р учитывает арендные (лизинговые) операций в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", который утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется в том же порядке, что и аналогичные по характеру использования активы (основные средства) (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). В бухгалтерском балансе право пользования отражается по статье "Основные средства" (с выделением в самостоятельную (расшифровочную) статью) (Рекомендацию БМЦ Р-92/2018-КпР "Право пользования активом").

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Курс доллара ЦБ на отчетную дату 31.12.2024 составил 101,6797 рублей, юаней 13,4272 рублей.

Величина курсовых разниц за отчетный период

КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	СУММА
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	0
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	0
Курсовая разница от переоценки обязательств	0

На 31.12.2024 кредиторская задолженность в валюте 4 538,40 CNY.

1.1.2. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 05/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Не учитывает на счете 10, а сразу списывается в расходы.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019)

Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам)

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- таможенный сбор.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- таможенный сбор.

Способ учета транспортно-заготовительных расходов-транспортные расходы:

Затраты на доставку товаров до склада организации распределяются пропорционально остатку товаров на складе, в пути. Затраты на доставку товаров на склад покупателя, минуя собственный склад – транзитом (что подтверждается Транспортной накладной), признаются расходами на продажу и списываются в текущем периоде. Затраты на доставку товаров до склада покупателя, если приемка товара осуществляется на складе покупателя, распределяются пропорционально остатку товаров на складе, в пути.

Транспортными расходами признаются расходы по договорам транспортным и ТЭО (Согласно пункту 2.2 Методических рекомендаций Роскомторга):

А, именно, состав ТЗР по договорам транспортно – экспедиционных услуг, подлежащих распределению:

- транспортные расходы (организация доставки груза)
 - погрузо-разгрузка по договору ТЭО
 - расходы на хранение по договору ТЭО
 - простои по договору ТЭО
 - хранение по договору ТЭО
 - сортировку по договору ТЭО,
 - фасовку по договору ТЭО,
 - комплектацию и разуконплектацию товаров по договору ТЭО ,
 - прочие расходы по договору ТЭО, без которых доставка товара не смогла бы осуществиться
- входят в состав прямых расходов и распределяются пропорционально остатку товаров на складе.

(Согласно абзац 2 п.9,10,11,12 ФСБУ 5/2019.)

Расходы по совершению таможенных операций; составление ДТ; комплекс услуг СВХ; дополнительные расходы и иные по прочим договорам (не транспортным) не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу списываются в периоде их осуществления.

(Основание: п. 12 ПБУ 5/01, Инструкция по применению Плана счетов)

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО свернуто. кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

1.1.3. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Порядок признания выручки организации

Организация имеет право на получение этой выручки, то есть это право должно быть подтверждено либо заключенным договором, либо другим способом;

может быть определена сумма выручки;

после получения выручки организация получит экономическую выгоду;

товар перешел покупателю, либо услуга оказана (работа принята);

можно определить расходы, которые организация произвела для получения конкретной выручки. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации, является выручка от продажи товаров.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации -положительная курсовая разница, отклонение от курса продаж, безвозмездные поступления, ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ ПО СУДУ. Доходы, полученные помимо продажи товаров, являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99).

1.1.4. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты - аренда склада, Взносы в ФСС от НС и ПЗ, информационные услуги, комиссия банка за выполнение функции валютного агента, консультационные, погрузо-разгрузочные работы, почтовые расходы, представительские расходы, таможенная пошлина, транспортные косвенные, связанные с продажей – поставщик транспортных услуг - ИП Скорский, услуги брокера, экологический сбор, юридические.

Расходы, признаваемые прочими расходами: курсовые разницы, Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, Расходы на услуги банков, Списание выделенного НДС на прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Способ признания коммерческих расходов- Коммерческие расходы признаются в периоде их осуществления полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности, кроме расходов на транспортировку они распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции (товаров, работ, услуг), предназначен счет 44 «Расходы на продажу». По дебету этого счета отражаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции (товаров, работ, услуг). Такие суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи»:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 7 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу».

При частичном списании расходов на продажу они подлежат распределению.

1.1.5. Движение основных средств, тыс. руб.

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2024	Поступило в межотчетный период	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2023
ППА аренда офиса склада	10413	9125	444	1732

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 с 2022г. в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В этой связи ОС переведены в малоценные запасы и списаны с баланса на 31.12.3022г.

С 2022г. ООО «СПЕКТР-Р» отражает в учете одновременно право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Это право признается по фактической стоимости. Она включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Общество арендует офис, склад – затрат по демонтажу и восстановлению на момент принятия ППА не требуется, в этой связи не увеличивает стоимость ППА на демонтаж и восстановление и прочие затраты.

Договором не предусмотрены ни переход права собственности, ни возможность выкупить ОС по цене значительно ниже справедливой стоимости и не предполагается передавать ОС в субаренду, но тем не менее, согласно приказу руководителя, предполагаемый срок аренды данных помещений не менее 5 лет.

В этой связи общество решило признавать следующие объекты аренды в составе ППА:

Счет			Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.03	1 732 035,42		9 124 917,93	443 756,98	10 413 196,37	
арендуемые офис ул. Есенина 36Б	866 017,66			199 378,58	666 639,08	
арендуемые офис ул. Есенина 36Б 1/2	866 017,76			244 378,40	621 639,36	
СКЛАД на Тульской			9 124 917,93		9 124 917,93	
Итого	1 732 035,42		9 124 917,93	443 756,98	10 413 196,37	
02		346 407,12		1 915 450,73		2 261 857,85
арендуемые офис ул. Есенина 36Б		173 203,56		126 540,46		299 744,02
арендуемые офис ул. Есенина 36Б 1/2		173 203,56		116 008,62		289 212,18
СКЛАД на Тульской				1 672 901,65		1 672 901,65
Итого		346 407,12		1 915 450,73		2 261 857,85

1.1.6. Прочие оборотные активы, тыс. руб.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы, товары в пути	69036	29285
ТЗР	3596	739
Материалы		
Итого	72632	30024

1.1.7. Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, выданные в рублях	5054	2812
Авансы, выданные в валюте	330729	41899
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	26	5675
Расчеты с бюджетом прочие налоги	73	
Расчеты по претензиям	109	
Расчеты с прочими поставщиками	4671	8788
Дебиторская задолженность покупателей	19741	189695
Положительное сальдо ЕНС	2348	
Резервы на оплату труда	291	
Итого		
	363042	248869

Кредиторская задолженность

1.1.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид задолженности:	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность:	167447	3012
В том числе:		
Задолженность поставщикам, в том числе:	542	9
ООО «ПКФ Технакон»	450	-
Задолженность покупателям, в том числе:	171785	-
ПОЛИМУФТА ООО	5	-
СПЕЦКОННЕКТОР ООО	130776	-
Задолженность прочая - НДС с авансов	-28630	49
Задолженность по налогам и сборам	23750	1786

1.1.9. Денежные средства и их эквиваленты, тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в банках	2691	39167
Депозиты краткосрочные, срок погашения менее 3 месяцев	42500	

В Отчете о движении денежных средств Поступления от покупателей и Платежи поставщикам отражены с учетом НДС.

Денежными эквивалентами в организации считаются ценные бумаги и депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее. В качестве денежных эквивалентов также рассматриваются векселя, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев, банковские овердрафты. Проценты по депозитам в отчете о движении денежных средств отражаются по строке 4119 – прочие поступления, в связи с их несущественностью.

1.1.10. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «СПЕКТР-Р» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1 200 000 тыс. руб. (31 декабря 23 года: 1200 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

1.1.11. Налоги

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Учет отложенных активов и обязательств по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом.

Расход по налогу на прибыль состоит из двух частей — текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

1.1.12. Величина и движение других оценочных обязательств, тыс. руб.

Вид актива, по которому создается резерв	Величина резерва на 31.12.2023	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Величина резерва, использованного в этом году	Величина резерва на 31.12.2024
Оценочное обязательство по отпускам	137	764	27	198	676

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.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ: $ОценОбяз = СрЗар1 \times Дн1 \times (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 \times Дн2 \times (1 + СтВз2 / 100) + \dots + СрЗарі \times Дні \times (1 + СтВзі / 100) + \dots + СрЗарп \times Днп \times (1 + СтВзп / 100)$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату; СрЗарі - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату

СтВзі - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах 30%), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

п - количество работников на отчетную дату

1.1.13. Структура доходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2023	2024
ВЫРУЧКА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	666942	120703

1.1.14. Прочие доходы, тыс. руб.

Виды прочих доходов: основные	2024	2023
КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ, переоценка 52 счет и счет. 60,21	5423	15996
Прочие	7474	4272
Продажа валюты, в связи с невозможностью перечислить денежные средства	37251	259
Отклонение от курса продаж, (покупка валюты ниже/выше курса ЦБ)		360
Пени, начисленные к получению (таможенные органы)	161	
Итого:	50309	20887

Курс ЦБ на 31.12.2023 юани - 12,5762

Курс ЦБ на 31.12.2024 юани - 13,4272

Курс ЦБ на 01.01.2023 юани - 98,9492 кратность 10

Курс ЦБ на 31.12.2023 USD - 89,6883

Курс ЦБ на 31.12.2023 USD - 101,6797

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

1.1.15. Себестоимость, тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила

Себестоимость	2023 год	2024 год
Себестоимость продаж- реализация импортных товаров	524369	96632

1.1.16. Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг, тыс. руб.

Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг	Выручка от продаж покупателям с НДС
Электротехнический товар	144844

1.1.17. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации

Наименование покупателя	Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки от продаж, тыс. руб. с НДС
ООО «СПЕЦКОННЕКТОР»		48043
ИТОГО:		729693

1.1.18. По состоянию на 31.12.2024 у Общества находятся в аренде следующие объекты основных средств:

Офис, находящийся по адресу 390006, Рязанская область, г Рязань, ул. Есенина, дом 36Б, помещение 515 Назначение использования - в целях размещения офиса размер ежемесячной (фиксированной) арендной платы 24750 рублей 00 копеек.

Информация по аффилированным лицам. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу. Бенефициарный владелец.

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 является Иванова Ольга Викторовна.

Выплаты основному управленческому персоналу:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода 2024г.	Операции в течение 2023 года
Иванова О.В.	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (собственник с долей в Обществе 100%), - Учредитель.	Не было	Не было

Операции с аффилированными лицами:

Наименование связанной сторон	Характер отношений	Операции в течение 2023 года	Операции в течение 2024 года
-------------------------------------	-----------------------	---------------------------------	---------------------------------

События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор _____ /ГРЕЧАНЮК А.С./



18.03.2025