

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

1. Сведения об акционерном обществе:

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ СПЕКТР».

1.2. Юридический адрес: 433502, Ульяновская область, г.о. Город Димитровград, г Димитровград, ул 50 Лет Октября, домовладение 112, комната 18.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: тот же.

1.4. Дата государственной регистрации: 29 декабря 2015г., основной номер государственной регистрации: 1157329003611.

1.5. Уставной капитал составляет 10 тыс.руб.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.7. Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица – Федаева Елена Николаевна.

1.8. Основными видами деятельности фирмы являются:

1.8.1 ОКВЭД2 33.12 Ремонт машин и оборудования

1.9. Расчетные счета Общества

Банк	Расчетный счет	Остаток ДС на 31.12.2024г
ПАО АКБ АВАНГАРД	40702810900150000491	701,00

1.10. Средняя численность за 2025 год составила 1 человека. Бухгалтерский учет в организации осуществляется Директором.

2. Заявление о применении РСБУ

2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению,

утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, а также приказом генерального директора № 1-УП «Об учетной политике».

2.2. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политике.

3. Основные положения учетной политике

3.1. Основные средства и НМА. В отчетном году учетная политика не изменялась. Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали. Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

3.2. Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей списываются в расходы в момент их приобретения. Срок полезного использования по основным средствам определен на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 35 ФСБУ 6/2020) начисляется линейным способом. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

3.3. Товары, материально-производственные запасы. Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется по средней стоимости. При списании материально-производственных запасов их оценка производится средней стоимостью.

3.4. Признание доходов. Выручка от продажи товаров и оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации готовой продукции и товаров.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

3.5. Порядок признания расходов. В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно на оказании услуг, отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых для оказания услуг. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

3.6. Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров и оказания услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными затратами на приобретение товаров и оказанием услуг.

3.7. Резерв под обесценение запасов создается по каждому наименованию запасов.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по итогам инвентаризации резерва и расчетов на конец отчетного периода, а кроме того, по итогам ежеквартальной проверки резерва.

3.8. Учетная политика для целей налогового учета. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров, оказания услуг.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод списания по средней себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на включаемые в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

По амортизационному имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Регистры налогового учета ведутся автоматизировано с применением программы «1С Бухгалтерия».

3.9. Применение ПБУ 18/02 Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной, то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»;

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной, то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

3.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. Валюта баланса Российский рубль. Валюта баланса на 31.12.2025г составляет 1 тыс. руб.

4.2. Структура бухгалтерского баланса.

Структура актива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Оборотные активы – 1 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Капитали резервы – -61 тыс. руб.;

Долгосрочные обязательства –42 тыс. руб.,

Краткосрочные обязательства – 20 тыс. руб.

4.3. Денежные средства 1 тыс. руб. В составе денежных средств в

Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату

4.4. Кредиты и займы. Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 42 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Долгосрочные 42 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) 18 месяцев.

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
ЗАЙМ	Учредитель	42	Декабрь 2026 год

4.5. В состав краткосрочной кредиторской задолженности включены суммы задолженности перед поставщиками и полученные авансы от покупателей. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 20 тыс. руб. представляет: задолженность перед прочими кредиторами 20 тыс. руб.

4.6. Отражение в отчете о финансовых результатах:

В 2025 году ООО «ТД Спектр» финансово-хозяйственную деятельность не вело, выручки от деятельности нет.

4.7. По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерский убыток в размере 5 тыс. руб.

5. Связанные стороны.

В 2025 годах организация по учредительным документам не входила в группу компаний (холдинг), не участвовала в совместной деятельности. Основным управленческим персоналом общества является Генеральным директор.

Бенефициарными владельцами организации в 2025 году являлись: Федаева Елена Николаевна

В отчетном 2025 году Организация не оказывала услуги

В отчетном 2025 году Организация не получала услуги

6. Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 не производилось

7. Информация по отчетным сегментам.

Организация, как не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)

8. Государственная помощь общество в течение 2025 года не получало государственную помощь.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали

10. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) не выявлено.

Корректировок по статьям бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду не производилось.

Корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию не производились.

11. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

12. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

13. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

03/02/2026г

Директор
ООО «ТД СПЕКТР»

Федаева Елена Николаевна