

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СПЛЭД»
ЗА 2025 ГОД**

1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СПЛЭД» (далее – Общество).

Сокращенное наименование Общества: ООО «СПЛЭД».

Место нахождения Общества: 125167, Москва г, ул Планетная, д. 11, помещ. 2/1, ком. 6 РМ 24/1, этаж 1

Дата государственной регистрации - 31.03.2014 г.

Структура органов управления Общества:

Высший орган Общества- Единственный учредитель.

Руководство Обществом осуществляет Генеральный директор – Филимонов Александр Алексеевич.

Уставный капитал ООО «СПЛЭД» составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

Уставом Общества определен основной вид деятельности - 47.91.2 - Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в установленном порядке по упрощенным формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена Обществом на основе принципа непрерывности деятельности организации.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3.».

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

2.2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

2.2.1. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее- ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с ФСБУ 6/2020, переоценка не производится.

Стоимостной критерий (лимит) отнесения объектов в состав основных средств установлен в сумме 40 000 рублей. Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленного стоимостного критерия (лимита), списываются на затраты в эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

Переоценка основных средств не проводится, оценка на обесценение основных средств не выполняется.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, соответствующей первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации за период эксплуатации.

2.2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. 2.2.2 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)

2.2.3. Запасы

Общество оценивает запасы по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты, связанные с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, расходных материалов на обслуживание оргтехники, почтовых расходов для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они понесены.

Стоимость выданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, специальной оснастки (специального оборудования, специальных приспособлений, специального инвентаря), специальной одежды, тары и других аналогичных объектов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, одновременно учитывается в составе затрат в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, включая продажу, их стоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев.

2.2.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

2.2.6. Признание доходов

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются поступления за проданные товары.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности. В прочие доходы включаются:

- излишков сырья и материалов, и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы восстановленных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иное увеличение экономических выгод.

2.2.7. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей товара.

Общество относит управленческие расходы к расходам периода и ежемесячно признает их в составе расходов по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).

В прочие расходы Общество включает:

- расходы от выбытия запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы дебиторской задолженности при появлении оснований для списания задолженности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на оплату услуг банка
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- иное уменьшение экономических выгод.

2.2.8. Применяемая система налогообложения

Общество применяет общую систему налогообложения.

2.2.9. Исправление существенных ошибок

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

3.1. Запасы (стр. 1210), в том числе:

(тыс.руб).

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1.	Прочие материалы		119
2.	Товары	709	541
	Итого стр. 1210	709	660

3.2. Денежные средства (стр. 1250):

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Расчетный счет	178	328

По состоянию на отчетные даты денежные средства и их эквиваленты, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240):

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1.	Дебиторская задолженность, в том числе:	1227	1 363
-	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	102	616
-	Расчеты с покупателями и заказчиками	306	406
-	Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию	36	14
-	Расчеты с подотчетными лицами	783	327
2.	НДС по приобретенным услугам	1	3
3.	Прочие расходы будущих периодов	15	
	Итого стр. 1240	1 243	1 366

3.4. Капитал и резервы (стр.1300), в том числе:

(тыс.руб.)			
№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1.	Уставный капитал	10	10
2.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 700	1 707
	Итого обязательства	1 710	1 717

3.5. Кредиторская задолженность (стр. 1520):

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1.	Расчеты с покупателями и заказчиками	17	134
2.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	368	481
3.	Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию и обеспечению	36	22
	Итого обязательства	421	637

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (стр. 2110)

По строке «Выручка» отражены доходы по основным видам деятельности Общества, в том числе:

(тыс. руб.)		
Наименование вида деятельности	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи товаров	7 513	9 560
Итого выручка по основным видам деятельности	7 513	9 560

4.2. Расходы по обычной деятельности (стр. 2120)

(тыс. руб.)		
Наименование вида деятельности /	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж по основным видам деятельности	6 145	7 942
Коммерческие расходы	1 186	1 444

Итого расходы по обычным видам деятельности	7 331	9 386
--	--------------	--------------

Коммерческие расходы по элементам затрат составляют:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные расходы	313	739
Оплата труда	305	345
Страховые взносы	84	95
Прочие затраты	484	265
Итого расходов по обычным видам деятельности	1 186	1 444

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (стр. 2340)

Наименование вида дохода	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	25	
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	92	
Итого прочие доходов	117	

(тыс. руб.)

Прочие расходы (стр. 2350)

Наименование вида расхода	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банка	51	32
Списание Дт/Кт задолженности	111	
НДС счет-фактура отсутствует	1	
Прочие расходы	116	
Итого прочие расходы	279	32

Генеральный директор
ООО «СПЛЭД»



Филимонов А.А.