# ООО «ТД Спецлит»

СПЕЦЛИТ
101000, Москва, ул. Покровка, д. 33, эт.4, пом.7
+7 (495) 142-72-93
kostin@spetslit.ru farafonov@spetslit.ru
ИНН/КПП 9718035743/770101001

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

**1. Общая информация об организации**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Тлоглвый Дом Спецлит». Краткое наименование: ООО «ТД Спецлит».

ООО «ТД Спецлит» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

**2. Учетная политика**

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора Общества.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п.п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

**3. Основные средства**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1 организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Переоценка основных средств не производится.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражены:

| Наименование показателя | Первоначальная стоимость (тыс.руб.) | Накопленная амортизация и обесценение (тыс.руб) |
|---|---|---|
| Основные средства (машины и оборудование) | 4 138 | 3 476 |

**4. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары (п.2 ФСБУ 5/2019).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

В составе запасов организация учитывает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и/или при продаже осуществляется по средней себестоимости.

**5. Аренда**

По договору аренды организация применяет упрощенный порядок учета в соответствии с пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды – нежилое помещение, расположенное по адресу г. Москва, ул. Покровка, д. 33, этаж 4, помещение 7.

Предмет аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

**6. Дебиторская задолженность**

Сомнительная дебиторская задолженность в отчетном периоде не выявлена. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года в составе дебиторской задолженности отражены:

| Наименование показателя | Наличие на конец периода (тыс.руб.) |
|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3 664 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 034 |
| Сальдо по ЕНС | 209 |

| | |
|---|---|
| Расчеты по налогам и сборам | 7 |

**7. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

Участники Общества:

Костин Михаил Игоревич, доля в уставном капитале 50%;

Фарафонов Сергей Викторович, доля в уставном капитале 50%.

В 2025 году дивиденды не начислялись.

**8. Кредиторская задолженность**

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года в составе кредиторской задолженности отражены:

| Наименование показателя | Наличие на конец периода (тыс.руб.) |
|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 932 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5 186 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | 310 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 89 |

**9. Информация, не подлежащая раскрытию**

В связи с отстутсвием объектов учета не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях следующая информация:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства.

**10. Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основной вид деятельности - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).

Доходами организации, связанными с основными видами деятельности, признаются Доходы от реализации продукции производственно-технического назначения.

Доходы от основных видов деятельности отражены по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полном объеме.

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах отражены:

| Наименование показателя | За 2025 год (тыс.руб.) |
|---|---|
| Материальные затраты (себестоимость продаж) | 37 050 |
| Затраты на оплату труда | 7 995 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 346 |
| Амортизация | 2 032 |
| Прочие затраты | 2 287 |

Генеральный директор
ООО «ТД Спецлит» Фарафонов С.В.