

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «Спагос»

Сведения об организации

1. Общество с ограниченной ответственностью «Спагос» зарегистрировано 02/07/2015 ОГРН 1153668034673, ИНН 3666200512, КПП 366601001. Местонахождение общества: РФ, г. Воронеж, ул. 20-летия ВЛКСМ, 54А, оф. 24.
В 2025 году имело 22 обособленных подразделения в различных регионах РФ.

2. Основной вид деятельности – розничная торговля мебелью и оптовая торговля мебелью.

3. Среднесписочная численность за 2025 год - 86 человек.

4. Размер уставного капитала – 10 000,00 рублей.

5. Уставный капитал в 2025 году распределен следующим образом:

- Клейменова Н.А. владеет долей в размере 100% (10 000 рублей)- до 26.03.2025
- Чуйко П.П. владеет долей в размере 100% (10 000 рублей)- с 26.03.2025 по настоящее время

6. Должностными лицами в 2025 году являлись:

- директор:

Клейменова Наталья Александровна (приказ № 121-к от 01.09.2023 года) – с 01.09.2023 года по 01.04.2025 года

Чуйко Павел Петрович (приказ № 34-к от 02.04.2025 года) -с 02.04.2025 года по настоящее время.

- главный бухгалтер:

Денисова Алиса Эдуардовна (приказ № 144-к от 06.08.2024 года) с 06.08.2024 года по 04.04.2025 года

Санина Валентина Викторовна (приказ № 67-к от 13.05.2025 года) с 13.05.2025 года по настоящее время.

7. Основные поставщики: ООО ПК «Ангстрем», ООО «А-Дизайн», АО «ОРМАТЕК», ООО «Аскона-Опт», ООО ТД «Ангстрем».

8. Основные покупатели: физические лица – розничные покупатели, оптовые покупатели: ИП Овчинников В.А., ИП Тарасова Н.П., ИП Федянина Н.В.

9. Основные отечественные конкуренты: «Шатура», «Дядьково», «Лазурит».

10. Согласно учетной политике, начисление и уплата налогов, происходит в головной организации. Все первичные документы передаются из обособленных подразделений 1 раз в неделю (через почтовые отделения или через транспортных перевозчиков), отражаются в учете в программе «1С: версия 8.2» и хранятся в головной организации. Налог на прибыль, подлежащий зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, между ОП рассчитывается исходя из доли прибыли, приходящейся на эти ОП, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого ОП соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1ст. 257 Налогового кодекса РФ, в целом по налогоплательщику.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение не-прерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

11. Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

12. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

13. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитываются в бухгалтерском регистре.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются только суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику, продавцу, подрядчику без учета скидок, премий, льгот, предоставляемых организации после принятия объекта на учет в составе основных средств. Другие затраты, указанные в п. 10 ФСБУ 26/2020, признаются расходами того периода, в котором понесены. Основание — п. 4 ФСБУ 26/2020.

Организация учитывает запасы, используемые для капитальных вложений, на счете 08 субсчет «Запасы для капитальных вложений». Основание — п. 5 ФСБУ 26/2020.

К капвложениям на условиях отсрочки, рассрочки платежа организация не применяет п. 12 ФСБУ 26/2020. Основание — п. 4 ФСБУ 26/2020.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства. Основание — п. 10 ФСБУ 6/2020.

Организация выделяет следующие группы основных средств: автомобили, офисная техника, мебель. Основание — п. 11 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости. Основание — п. 13 ФСБУ 6/2020.

Амортизация начисляется ежемесячно. Основание — п. 32 ФСБУ 6/2020.

Организация начисляет амортизацию линейным способом. Основание — п. 35 ФСБУ 6/2020.

14. Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020. Основание — п. 9 ФСБУ 6/2020

Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца,

Расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Основание: пункт 3.1 ПБУ 14/2007.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Наличие и движение основных средств за 2025 г. (расшифровка стр. 1150)

[illegible]

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Офисное оборудование										
Производственный и хозяйственный инвентарь	313	313	0			0			313	313

15. Фактическая стоимость приобретенных материалов в бухучете отражается на счете 10 «Материалы». В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости в момент передачи в эксплуатацию.

К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- Транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков (кроме транспортных расходов по доставке товаров с головного склада обособленным подразделениям).

Прямые расходы распределяются в бухгалтерском и налоговом учете пропорционально остатку товаров на 41 счете.

Списание и погашение стоимости спецодежды в бухгалтерском и налоговом учете производить одновременно при передаче в эксплуатацию.

Учет товаров производится на 41 счете без учета НДС. НДС учитывается отдельно на 19 счете. Списание товаров происходит по методу ФИФО.

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма		
			31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Материалы и другие аналогичные ценности	1210	36	40	8
2	Товары для перепродажи	1210	52679	68482	69850
3	Расходы будущих периодов (затраты в незавершенном производстве)	1210	243	1189	2871
	Итого:	1210	52 958	69712	72729

Резерв на указанные виды запасов под снижение их стоимости не создавался.

16. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена без учета резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность

тестировалась на предмет создания резерва по сомнительным долгам. Сомнительных долгов не выявлено. Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025 года не выявлено. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице (состав строки 1230).

Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Ученная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Ученная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Ученная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего									
в том числе:									
покупатели и заказчики	57837	-	57837	50462		50462	28125		28125
авансы выданные	5631		5631	4595		4595	76394		76394
НДС с авансов покупателям	8910		8910	7875		7875	7340		7340
прочие дебиторы	129		129	263		263	317		317
Итого:	72507		72507	63195		63195	112176		112176

Информация о кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице (состав строки 1520).

Наименование	Код строки	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего:	1520	130139	136229	73523
в том числе:				
поставщики и подрядчики	15201	25905	40535	7171
авансы полученные	15202	53460	47252	44040
задолженность перед персоналом организации	15203	2111	2810	2487
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	981	923	1975
задолженность по налогам и сборам	15205	12815	9835	5418
в том числе по существенным суммам налоговых обязательств:				
налог на добавленную стоимость (НДС)		11496	8757	4128
прочие кредиторы (в т.ч. НДС с авансов выданных)	15206	80	87	12432
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	34787	34787	0
Итого:		130139	136229	73523

17. Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения. Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Состав строки 1520.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочные заемные средства – всего:	0	0	79932
Кредиты	0	0	79932
Проценты по кредитам	0	0	0

18. Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	570	213	186
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках и на депозитном счете	3268	4939	2368
3	Денежные средства в пути (не зачисленный эквайринг и инкассация)	251	0	689
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса		4089	5152	3243
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)		4089	5152	3243

18. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Прочими доходами признаются:

- проценты на остаток по расчетному счету;
- материалы, основные средства, нематериальные активы, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от продажи товаров	2110	587448	600662
Итого выручка:		587448	600662

19. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
Стоимость товаров	2120	411188	406121
Итого себестоимость продаж:		(411188)	(406121)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Оплата труда	42810	47600
Страховые взносы	11059	10411
Аренда помещений	66197	69737
Рекламные расходы	1487	1765
Прочие	9836	10757

Транспортные услуги	38541	41603
Итого коммерческие расходы:	(169930)	(181873)

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Прочие доходы	72	775
1.1	вознаграждение от поставщика за достижение определенного объема закупок	18	34
1.2	излишки товаров, выявленных при инвентаризации	0	26
1.4	Иные прочие доходы	35	5
1.7	Списание кредиторской задолженности	19	158
1.8	штрафы, пени неустойки за нарушение договорных обязательств	0	552
2	Прочие расходы	9102	10563
2.1.	Банковские комиссии (по услугам инкассации, приему, пересчету наличных денежных средств, комиссии за эквайринг)	5210	4478
2.2	штрафы, пени неустойки за нарушение договорных обязательств	1196	1632
2.3	Проценты по кредитам	848	4041
2.4	Списание ТМЦ при недостачах, выявленных при инвентаризации	0	272
2.5	Иные прочие расходы	1848	140

20. Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства).

Величина налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно, в отчете о финансовом результате – свернуто в составе отложенного налога на прибыль (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»). База для налога на прибыль за 2025 год составила 345 тыс.рублей. Прибыль до налогообложения в отчете о фин.результатах составила (-2700) тыс.руб.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства,

отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1.	Текущий налог на прибыль	86	655
2.	Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	656	79
2.1.	Доходы, не учитываемые в целях, НО	0	0
2.2.	Расходы не учитываемы в целях, НО	3044	398
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе:	0	0
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе:	0	0
	Налог на прибыль строка 2410	86	655

21. Основные показатели деятельности предприятия в 2025 году.

В 2025 году предприятие находилось на общей системе налогообложения.

Выручка за 2025 год без учета НДС составила 587 448 тыс.руб., в т.ч. розничная торговля – 311 458 тыс.руб., оптовая торговля – 275 990 тыс.руб.

Чистый убыток Общества за 2025 год составил 2 786 тыс. руб.

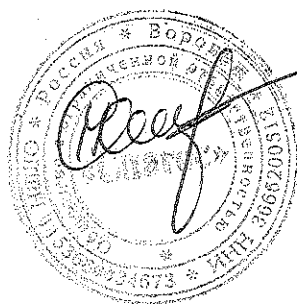
22. Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, в составе: генеральный директор, директора по финансам, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	942	905
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т. ч.:	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	Итого:	942	905

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Директор
ООО «Спагос»



Чуйко П.П.