

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СПЕКТР»
ЗА 2025 ГОД**

Бухгалтерская отчетность ООО «СПЕКТР» (далее – Общество) сформирована Обществом в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

1. Общие сведения.

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕКТР»,
сокращенное наименование: ООО «СПЕКТР».

Юридический адрес: 301831, Тульская область, р-н Богородицкий, г. Богородицк, ул. 30 лет Победы, д. 1И.

Фактический адрес: 301831, Тульская область, р-н Богородицкий, г. Богородицк, ул. 30 лет Победы, д. 1И.

Учредителями являются физические лица с долями 75% и 25%. Уставный капитал 10000 рублей.

Основной вид деятельности: деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров, код по ОКВЭД 46.19.

Общество в основном занимается приобретением и продажей мелассы свекловичной (патоки).

Исполнительный орган общества – исполнительный директор Королев Сергей Николаевич.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – один человек.

Общество является субъектом малого предпринимательства – микропредприятие.

Общество применяет общий режим налогообложения.

2. Основные положения учетной политики.

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

Ведение бухгалтерского учета осуществляется руководителем организации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Общество ведет бухгалтерский учет посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета (с применением обычного плана счетов) ручным способом с применением ПК с последующим выводом документов на бумажные носители. Общество ведет регистры бухгалтерского учета в журналах-ордерах, на отдельных листах и карточках, главную книгу, оборотно-сальдовые ведомости.

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Основные средства:

- способ начисления амортизации – линейный;
- переоценка не проводится;
- объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу относятся к малоценным активам; затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Оценка при списании МПЗ: по себестоимости каждой единицы.

Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу по мере реализации товаров.

Расходы будущих периодов. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, комиссия за ведение банковского счета, оплачиваемая за период '12' месяцев, прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В отчетности расходы будущих периодов отражаются в составе запасов.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	562	562	562

3.2. Запасы (стр. 1210)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Материалы	7	26	26
Товары	800	788	786
Транспортные расходы	267	155	95
Расходы будущих периодов	16	-	-
Итого запасы	1090	969	907

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	1	2	-
Денежные средства в кассе	33	10	29
Депозитные счета	1427	2306	2299
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1461	2318	2328

3.4. Финансовые и другие оборотные активы: дебиторская задолженность (стр. 1240)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями (заказчиками)	4	-	-
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	9	-	74
Расчеты по авансам выданным (сч.76)	-	10	7
Прочая дебиторская задолженность	6	16	9
Расчеты с разными дебиторами	-	98	98
Итого дебиторская задолженность	19	124	188

3.5. Капитал (стр. 1300)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	120	66	(22)
Итого	130	76	(12)

3.6. Заемные средства (стр. 1510)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., заемные обязательства – это договоры беспроцентного займа от учредителя и от организации, где учредитель также является учредителем и директором.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства от ООО «СИРИУС»	2282	2833	2876
Заемные средства от учредителя Королева С.Н.	214	614	464
Итого	2496	3447	3340

3.7. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	310	415	520
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	54	35	137
Расчеты с разными кредиторами	142	-	-
Итого кредиторская задолженность	506	450	657

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (стр.2110)

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025	Январь-декабрь 2024
Реализованные товары	2261	620
Итого	2261	620

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025	Январь-декабрь 2024
Материальные затраты	(2060)	(680)
Затраты на оплату труда	(147)	(121)
Отчисления на социальные нужды	(44)	(37)
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2251	838

4.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025	Январь-декабрь 2024
Реализация прочего имущества	4	-
Проценты к получению	361	323
Итого доходы	365	323

4.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025	Январь-декабрь 2024
Расходы на услуги банков	(10)	(7)
Списанная дебиторская задолженность	(240)	-
Стоимость прочего имущества	(6)	-
Стоимость повреждённого прочего имущества	(20)	-
Итого расходы	(276)	(7)

4.5. Налог на прибыль (стр. 2410)

В предшествующем отчетном периоде ставка налога на прибыль составляла 20 %.
В истекшем отчетном периоде ставка налога на прибыль составляет 25 %.

Исполнительный директор



С. Н. Королев