Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ТД «Спектр» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации (РСБУ).

1. Краткая характеристика структуры и деятельности Общества

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Спектр"»
Сокращенное название: ООО «ТД «Спектр»
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6646016133, КПП 665801001
Юридический адрес: 620102, Свердловская обл, Екатеринбург г, Гурзуфская ул, дом 25, кв. 54;
Сведения о государственной регистрации: Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 02.06.2010, основной регистрационный номер 1106646000218
Уставной капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 10 000 руб., в том числе оплаченный - 10 000 руб.
Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества: руководство текущей деятельностью ООО «ТД «Спектр» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества –директором – Сарапулов Дмитрий Владимирович;
Конечные бенефициары:
По смыслу статьи 6.1. Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Общества лицами, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом является единственный участник – Сарапулов Дмитрий Владимирович
Ревизионная комиссия: создание ревизионной комиссии Уставом Общества не предусмотрено.
Виды деятельности: основным видом деятельности Общества в 2025 году являлось торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.
Обособленные подразделения: Общество не имеет обособленных подразделений
Среднесписочная численность: на 31.12.2025 год - 1 человек, на 31.12.2024 г. – 1 человек, на 31.12.2023 г. -1 человек
Ведение бухгалтерского учета осуществляется директором Общества.
Общество не подлежит обязательному аудиту, так как отсутствуют условия в соответствии со статьей 5 Закона от 30.12.2008 г.№307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и статьей 3 Закона от 30.12.2004 г. №214 –ФЗ

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики

перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Учет аренды

2.7.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.7.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.7.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется методом начисления.
2.8.2. Управленческие расходы признаются в себестоимости продаж (директ-костинг) полностью в отчетном году.

2.9 Налоговый учет

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – «доходы».
С 01.01.2025 Общество освобождено от исполнения обязанности налогоплательщика по НДС (основание: п.1 ст. 145 НК РФ)

2.10.Изменения в учетной политике на 2026 год

С 01.01.2026 Общество использует освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС по ст. 145 НК РФ
В случаях принятия Минфином РФ новых редакций ПБУ, действие которых будет распространено на 2026 год, соответствующие изменения будут вноситься в учетную политику Общества».
Иных существенных изменений в Учетной политике на 2026 год не планируется.

2.11. Бухгалтерская отчетность

2.11.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.11.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

3. Информация о связанных сторонах

3.1 Аффилированные лица:
- участник Сарапулов Дмитрий Владимирович – размер доли 100%
- единоличный исполнительный орган – директор Сарапулов Дмитрий Владимирович

3.2 Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, включая страховые взносы.
Основной управленческий персонал: единоличный исполнительный орган – директор, сумма его вознаграждения составила:
- за 2024 год составила 26,6 тыс. рублей, в том числе НДФЛ –3,4 тыс.руб., страховые взносы- 8,0 тыс.руб;
- за 2025 год составила 31,0 тыс. рублей, в том числе НДФЛ –4,0 тыс.руб., страховые взносы- 9,3 тыс.руб

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

3. Производственные направления деятельности

Основным направлением деятельности Общества в 2025 году являлась торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

Выручка от которого составила (без НДС):
за 2024 г. –0 тыс. руб.; за 2025 г. – 0тыс.руб..
Прочие доходы составили (без НДС):
За 2024 г. –100 тыс. руб.; за 2025 г. -0 тыс. руб..
Прочие расходы составили (без НДС):
За 2024 г. – 97 тыс. руб.; за 2025 г. –301 тыс. руб.

4. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

4.1 Нематериальные активы и капитальные вложения в нематериальные активы
На 31.12.2025 нематериальные активы в Обществе отсутствуют

4.2. Основные средства и Доходные вложения в материальные ценности.
В 2025 г. Общество приобрело в собственность объект культурно наследия «Особняк статского советника Ф.Л. Миллера», расположенный по адресу: Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Шейнкмана, д.18/пер. Пестеревский, д. 1 (далее Объект)

Общество планирует реконструировать Объект. Капитальные затраты Общества на реконструкцию, в том числе авансы и предварительные оплаты, выданные Обществом на проектирование, строительство и обеспечение элементами инженерной инфраструктуры, в том числе технического присоединения к централизованным сетям, отражены в Бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства» и на 31.12.2025 составляют 56 701,7 тыс. руб

Доходных вложений в материальные ценности на 31.12.2025 нет.

4.3. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.
На 31.12.2025 у Общества кредиторская задолженность по долгосрочному договору займа 73 408тыс.руб.
Также на 31.12.2025 у Общества краткосрочной задолженности по договором займа отсутствует.

Платежи по долгосрочным обязательствам, которые в соответствии с графиком погашения, будут произведены в течение одного года после отчетной даты в бухгалтерском балансе отражены в составе Краткосрочных обязательств, по строке 1510.

4.4. Нераспределенная прибыль. В 2025 г. чистая прибыль Общества не распределялась и дивиденды единственному участнику не выплачивались. На 31.12.2025 задолженность перед учредителем по выплате дивидендов отсутствует.

4.5 Финансовые вложения.
На отчетную дату у Общества финансовых вложений нет.

4.6. Оценочные обязательства и резервы.
По состоянию на 31.12.2025 года в бухгалтерском учете Общества резервы не создавались.

4.7 Денежные средства

Структура денежных средств и денежных эквивалентов представлена ниже в таблице, в тыс. рублей:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	64	190	91
Средства на депозитных счетах	-	-	-
Итого (строка 1250 бухгалтерского баланса)	**64**	**190**	**91**

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной и датой составления бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали.

6. Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность отсутствует.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Общества отсутствуют.
На 31.12.2025 неоконченные судебные разбирательства отсутствуют.

8. Непрерывность деятельности

При подготовке данной бухгалтерской отчетности Общество исходило из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Директор _____ Сарапулов Дмитрий Владимирович