

# **Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний «Спектр-Сервис»**

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ГК «Спектр-Сервис».

1.2. Юридический адрес – 398002, Липецкая обл, Липецк г, Тельмана ул, дом № 116, оф.31.

1.3. Дата государственной регистрации – 05.10.2010.

1.4. Уставный капитал составляет 15 тыс. руб. Оплачен полностью.

Единственным участником является Зубарева Наталия Анатольевна с долей 100%.

Орган управления Общества: Директор - Зубарева Наталия Анатольевна, действующая на основании Устава Общества и Приказа № 1 от 05.10.2010.

1.5. Основной ОКВЭД – 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека.

1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

1.9. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

### **2. Стандарты, по которым составлена отчетность**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

### 3. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</li> <li>2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</li> <li>3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации 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.</li> <li>4. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.</li> </ol>	Пункты 5, 13, 32, 33 и 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Материально-производственные запасы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.</li> <li>2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.</li> <li>3. При использовании и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.</li> <li>4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.</li> </ol>	Пункты 6, 13, 17, 26, 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Проценты начисляются ежемесячно.	Пункты 4, 6 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Учет расходов	<p>1. Учет расходов ведется методом начисления.</p> <p>2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной.</p> <p>3. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются на расходы периода в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу».</p> <p>4. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.</p> <p>5. Расходы будущих периодов списываются равномерно. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».</p>	<p>Пункты 8, 9, 18-19 ПБУ 10/99</p> <p>План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н)</p>
Учет доходов	<p>1. Учет доходов ведется методом начисления.</p> <p>2. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.</p>	<p>п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"</p>

#### 4. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	18.12.2025	—
Материально-производственные запасы	27.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

## **5. Основные показатели деятельности организации**

5.1. Выручка организации за отчетный 2025 год составила 9 752 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года, за 2024 год выручка составила 15 873 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 135 тыс. руб., а по итогам 2024 года прибыль составила 241 тыс. руб.

Снижение показателей обусловлено существенным падением спроса и высокой конкуренцией в данном сегменте рынка. В настоящее время Общество пересматривает политику в области формирования ассортимента реализуемых товаров и установления цен на них. Это должно способствовать росту прибыльности продаж и увеличению соответствующих показателей в дальнейшем.

5.2. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету две легковые машины:

в 2024 году - Автомобиль стоимостью 2 438 тыс. руб. (по договору лизинга)

в 2025 году - Автомобиль стоимостью 475 тыс. руб. (по договору купли-продажи)

5.3 Так как ООО «ГК «Спектр-Сервис» является лизингополучателем по договору лизинга от 20.03.2024 г. в составе отложенных налоговых обязательств отражен отложенный налог на прибыль организации, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства». Формирование отложенного налога на прибыль у лизингополучателя объясняется разным порядком отражения расходов в бухгалтерском и налоговом учете: - в бухгалтерском учете, согласно ФСБУ 25/2018, отражаются актив в виде «ППА» и обязательство перед лизингодателем «ОА». Право пользования активом «ППА» амортизируется, с включением сумм начисленной амортизации в расходы (бухгалтерский расход по лизингу состоит из амортизации права пользования активом). - в налоговом учете в составе расходов лизингополучателя отражаются только лизинговые платежи, начисляемые в соответствии с условиями договора лизинга (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). (налоговый расход по договору лизинга состоит из сумм лизинговых платежей без выкупной стоимости и НДС).

5.4. Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

## **6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности. При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

Дата составления текстовых пояснений: 27 марта 2026 года.

Директор Общества \_\_\_\_\_

Н.А. Зубарева