ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «Спектр»

1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью **«Спектр»** (**ООО «Спектр»**) (далее – Организация) зарегистрировано 20.01.2009г. МРИ ФНС №6 по Воронежской области (Свидетельство о государственной регистрации серия 36 № 002865702), ОГРН 1093620000011, ИНН 3606005877, КПП 360601001. Адрес местонахождения: Воронежская область, Верхнемамонский район, с.Верхний Мамон, ул. Строительная, д. 3.

1.2. Уставный капитал Организации: 617 000 руб. Оплачен полностью.

1.3. Участники Организации:

- Вишняков Алексей Иванович — 50% доли в уставном капитале, занимает должность директора организации;
- Черноусова Наталья Николаевна — 50 % доли в уставном капитале.

1.4. Орган управления обществом: директор – Вишняков Алексей Иванович, действующий на основании Протокола от 09.01.2024.

1.5. Основной вид деятельности организации: Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах – ОКВЭД 47.19.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 31 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 32 человека

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

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

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.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 01.12.2022 (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3".

3.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

3.8. Расходы будущих периодов и прочие расходы

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».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

3.8 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

4.1.1. Выручка от продажи товаров за 2025 год составила 178224 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 200990 тыс. руб.

4.1.2. Себестоимость проданных товаров составила в 2025 году 185800 тыс. руб., в 2024 году – 182788 тыс. руб.

4.1.3. Прочие доходы, полученные в результате деятельности Организации, составили в 2025 году 2441 тыс. руб. В том числе, полученные от продажи основных средств – 1084 тыс. руб. (НДС 34 тыс. руб.), оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации товаров на сумму 1155 тыс. руб.

4.1.4. Прочие расходы, полученные в результате деятельности Организации, составили в 2025 году 2822 тыс. руб. В том числе расходы на услуги банка 2164 тыс. руб., списана часть недостач на убытки Организации по результатам инвентаризации товаров на сумму 640 тыс. руб.

По результатам 2025 года получен убыток в сумме 9841 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 15417 тыс. руб.

4.2. Налоги и взносы.

Налог	Начислено, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Налог при УСН (доходы минус расходы)	1804	2004
НДС	8965	---
Земельный налог	323	323
Налог на имущество организаций	556	573
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	1025	1011
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	2558	2373
Страховые взносы от несчастных случаев	17	16
Всего начислено	15248	6300

4.3. Основные средства.

В 2025 году Организацией были проданы основные средства, балансовая стоимость которых составила 1122 тыс. руб. Списана накопленная амортизация 1122 тыс. руб., Амортизация основных средств в 2025году составила 652 тыс. руб., в 2024году - 381 тыс. руб.

4.4. Запасы Организации.

В 2025 году Организацией было закуплено товаров для перепродажи и материалов на сумму 235411 тыс. руб. Продано на 197101 тыс. руб.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства Организации состоят из средств, находящихся в кассе Организации (689 тыс. руб.), на расчетных счетах в банке (481 тыс. руб.) и денежных средств, дебетовое сальдо на сч. 57 по операциям эквайринга (568 тыс. руб.)

4.6. Финансовые и другие оборотные активы.

Дебиторская задолженность перед Организацией по состоянию на 31.12.2025г. составляет 2072 тыс. руб. в том числе дебетовое сальдо по ЕНС 1949 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. - 41421 тыс. руб. в том числе дебетовое сальдо по ЕНС 563 тыс. руб.

4.7. Капитал и резервы Организации.

Уставный капитал Организации 617 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль прошлых лет составляет 66 119 тыс. руб.
По результатам 2025 года получен убыток в сумме 9841 тыс. руб.
Принято решение погасить убыток текущего года за счет прибыли прошлых лет.

4.8. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией были получены займы в размере 6552 тыс. руб., погашены займы в размере 4300 тыс. руб.

4.9. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Организации по состоянию на 31.12.2025г. составляет 14373 тыс. руб. в том числе кредитовое сальдо по налогам 4535 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. - 7614 тыс. руб. в том числе кредитовое сальдо по налогам 685 тыс. руб.

5. События после отчетной даты.

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

5. Непрерывность 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.

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 или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

27.03.2026г.

Директор ООО «Спектр» А.И.Вишняков