Общество с ограниченной ответственностью « СПМ – Плюс»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование ООО « СПМ-Плюс». Юридический адрес: 628602 Ханты-Мансийский автономный округ Югра г. Нижневартовск ул. 60 лет Октября зд.35 .
Дата государственной регистрации 15.10.2009г.
Основной вид деятельности - Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах> (код ОКВЭД 47.11)
Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составляет 31 чел.
Уставной капитал составляет 1 010 тыс. руб.
Единственным участников является Саратникова А.А. с долей 100 процентов.
Организация не имеет обособленных подразделений.
Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.
Директор общества: В.В. Лелькова решение от 05.11.2025г.
Главный бухгалтер общества: В.В. Лелькова приказ № 3 от 05.11.2025г.

2. Учетная политика.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета с применением ФСБУ 4/2023
Учетная политика организации в 2025 году не изменялась. ООО « СПМ-Плюс» применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета (УСН доходы – расходы) и составляет бухгалтерскую отчетность в упрощенной форме (ч.4ст.6 Федерального закона от 06.12.2011г.№ 402 ФЗ).

2.1 «Основные средства и нематериальные активы»: ООО « СПМ-Плюс» применяет ФСБУ 6/20.

Амортизация начисляется линейным способом. Лимит отнесения активов к основным средствам и нематериальным активам установлен в размере 100 000 руб. за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу Активы стоимостью ниже указанного лимита списываются в расходы в период приобретения.

2.2 «Запасы» 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, хоз. товары и материалы для мелкого ремонта. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

2.3 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению директора организации и в порядке и сроках установленных внутренним регламентом.

2.4 «Учет денежных средств»

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

2.5 «Отчет о движение денежных средств»

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет,

представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.6 «Доходы и расходы»

Учет доходов (ПБУ9/99) 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7 «Учет аренды»

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

ООО « СПМ-Плюс» не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Организация не получала в 2025 году госпомощь.

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Основные средства и нематериальные активы

Объект ОС (группы) и нематериальные активы	на 31.12.24г.	Изменения за период			на 31.12.25г.
		поступило	списано	амортизация	
земельные участки и здания	Первоначальная стоимость 94048. Накопленная амортизация 81450 балансовая стоимость 12598.	-	-	9316	Первоначальная стоимость 94048. Накопленная амортизация 90 766 балансовая стоимость 3 282.
машины и оборудование	Первоначальная стоимость 11910. Накопленная амортизация 11779 балансовая стоимость 131.	-	-	57	Первоначальная стоимость 11910. Накопленная амортизация 11836 балансовая стоимость 74.
Лицензия	Первоначальная стоимость 1538 Накопленная амортизация 1334 балансовая стоимость 204.	-	-	45	Первоначальная стоимость 1538. Накопленная амортизация 1379 балансовая стоимость 159.
Итого балансовая стоимость ОС					3356

Итого балансовая стоимость НМА	159

Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

3.2 Запасы

Наименование показателя	на 31.12.24г.	Изменения за период		на 31.12.25г.
		поступление	выбытие	
товары	23295	90594	89179	24710
материалы	65	1461	1480	46
Итого				24756

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствую

3.3 Финансовые и другие оборотные активы.

Наименование показателя	на 31.12.24г.	Изменения за период		на 31.12.25г.
		поступило	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность в т.ч.:				
Депозитные счета	8300	123520	114820	17000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	115	5640	5655	100
ЕНС	433	14648	15055	26
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2374	121393	121085	2682
Долгосрочная дебиторская задолженность вт.ч.:				
расчеты по возмещению материального ущерба	122	_	3	119
Итого				19927

3.4 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.24г.	Изменения за период		на 31.12.25г.
		поступило	погашено	
Краткосрочная кредиторская задолженность в т.ч.:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10480	58187	56621	12046
Налоги и взносы	1062	16747	14617	3192
Расчеты по з/плате	691	21594	21648	637
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4579	61344	56251	9672
Итого				25547

3.5 Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально-производственные запасы	06.10.25	Инвентаризации по товарным запасам в торговых точках проводились согласно распоряжения директора в течение всего отчетного периода. Недостачи не выявлены.
Дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.25	-

3.6 Сведения о финансовых результатах.

Выручка по основному виду деятельности за 2025 год. составила 66531 тыс.руб ,доходы от аренды в сумме 62433 тыс.руб, прочие доходы от деятельности составили 2936 тыс.руб.
Прочий расход 1220 тыс.руб. из них расходы на услуги банков 1139 тыс.руб. в связи с тем что большая часть покупателей производит оплату банковскими картам.

3.7 Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	на 31.12.25г.	на 31.12.24г.
Материальные затраты	48963	44724
Затраты на оплату труда	19672	19000
Отчисления на социальные нужды	4758	3961
Амортизация	9418	9497
Прочие затраты	996	813
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	54425	65246
Итого расходы по обычным видам деятельности.	138232	143241

4 Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности

Выручка организации составила 66 531 тыс.руб. что ниже аналогичного показателя за прошлого года на 20 904 тыс.руб Чистая прибыль (убыток) за отчетный период составил (9020), что ниже аналогичного показателя за прошлый год. Падение показателей связано с увеличение налоговой нагрузки в связи с изменениями налогового законодательства с 01.01.2025г. и применением налоговой ставки НДС 5% согласно федерального закона № 176ФЗ от 12.07.24г. Повышением цен поставщиками. Повышением ключевой ставки ЦБ. Снижением покупательской способности, сокращением точек продаж, увеличением сетевых торговых предприятий. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния, осуществляется диверсификация поставщиков и товарного ассортимента.

5 Информация о деятельности.

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не планируется, Бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

Дата составления 30.03.26г.