

Общество с ограниченной ответственностью "СПЕКТ ФУД"
(ООО "СПЕКТР ФУД")
ИНН: 9715369032, КПП: 771501001, ОГРН: 1197746683045,
адрес: 127018, г. Москва, ул. 2-я Ямская, д. 4

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности (информация об основных видах экономической деятельности)

ООО «СПЕКТ ФУД» (далее по тексту – «Общество») внесено в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и по состоянию на отчетную дату является малым предприятием.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.31.2.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами

В течение 2025 года Общество не осуществляло видов деятельности, подлежащих обязательному лицензированию.

2. Учетная политика (информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность")

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

3. Бухгалтерский баланс

3.1 Запасы (1210)

В составе материально производственных запасов (далее по тексту – «МПЗ») к бухгалтерскому учёту, Общество принимаются активы, имеющие материально-вещественную форму, не удовлетворяющие условиям их признания в качестве объектов ОС и используемые в производственных, управленческих целях и (или) в целях в т.ч. для перепродажи в рамках обычного операционного цикла, при условии, что срок службы актива не превышает 12 месяцев и их стоимость не превышает 100 тыс. руб.

Активы, удовлетворяющие критериям МПЗ, сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб., учитываются в составе объектов ОС.

Независимо от стоимости за единицу и срока эксплуатации – спецодежда, специальное оборудование и специальный инструмент и приспособления учитываются в составе МПЗ.

К материально-производственным запасам относится также незавершённое производство, как не признанные в текущей себестоимости расходы ввиду того, что этап (передел) не входит в объём закрытой выручкой реализации и (или) освоенного целевого финансирования.

(п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 4-5 ПБУ 6/01)

Общество не применяет допущение на единовременное списание затрат на приобретение материалов, используемых для управленческих нужд, без их предварительного учёта в составе МПЗ.

(п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

(п. 5, 9 ФСБУ 5/2019)

В отношении всех МПЗ транспортно-заготовительные расходы Общества (расходы по доставке МПЗ), связанные с их приобретением и доставкой, включаются в фактическую стоимость соответствующей партии поступивших МПЗ.

(п. 10 ФСБУ 5/2019)

Оценка стоимости МПЗ при их выбытии производится методом ФИФО.

Тыс. руб.

Состав запасов	Счет учёта	Остаток на 01.01.25	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток на 31.12.25
1	2	3	4	5	6
Товары на складах	41.01	6	137 487	(137 487)	6
ИТОГО по строке 1210		6	137 487	(137 487)	6

3.2 Налог на добавленную стоимость (1220)

Тыс. руб.

Состав НДС	Счет учёта	Остаток на 01.01.25	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток на 31.12.25
1	2	3	4	5	6
Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	19.03	0	31 940	(25 821)	6 119
Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	19.04	2	85	(73)	14
Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам	19.05	0	3 144	(3 144)	0
ИТОГО по строке 1220		2	35 169	(29 038)	6 133

В остатке на 31.12.25:

- По счёту 19.03 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» числится НДС, начисленный по подтверждённому импорту из стран ЕАЭС, подлежащий в дальнейшем вычету.

- По счету 19.04 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам» числится НДС по принятым услугам, в ношении которых не зарегистрированы счета-фактуры поставщиков, НДС в дальнейшем подлежит вычету, по мере поступления счетов-фактур поставщиков.

3.3 Дебиторская задолженность (1230)

Тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности	Счет учёта	Остаток на 01.01.25	Сформировано за период	Погашено за период	Остаток на 31.12.25
1	2	3	4	5	6
Расчеты по авансам выданным	60.02	48	293	(335)	6
Расчеты по авансам выданным в валюте	60.22	0	28 892	(24 805)	4 087
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	85 631	181 402	(197 000)	70 033
Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	68.02	2	0	0	2
Расчёты с бюджетом по налогу на прибыль	68.04	4 178	4 235	(2 549)	5 864
Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами	76.09	0	138 542	(138 446)	96
ИТОГО по строке 1230		89 860	353 364	(363 136)	80 087

В составе дебиторской задолженности отсутствует сомнительная задолженность, все расчёты с дебиторами являются текущими.

3.4 Денежные средства (1250)

Тыс. руб.

Состав денежных средств	Счет учёта	Остаток на 01.01.25	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток на 31.12.25
1	2	3	4	5	6
Касса организации	50.01	10	0	0	10
Денежные средства на расчётных счетах в банках	51	123	218 464	(218 299)	288
Покупка иностранной валюты	57.11	62	0	(62)	0
ИТОГО по строке 1250		194	218 464	(218 361)	298

3.5 Уставный капитал (1310)

Тыс. руб.

Состав уставного капитала	Счет учёта	Остаток на 01.01.25	Сформировано за период	Уменьшено (использовано) за период	Остаток на 31.12.25
1	2	3	4	5	6
Уставный капитал	80	10	0	0	10
ИТОГО по строке 1310		10	0	0	10

3.6 Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (1370)

Тыс. руб.

Состав нераспределённой прибыли	Счет учёта	Остаток на 01.01.25	Сформировано за период	Уменьшено (использовано) за период	Остаток на 31.12.25
1	2	3	4	5	6
Нераспределённая прибыль прошлых лет	84	30 540	0	0	30 540
Чистая прибыль отчётного периода	84	0	13 062	0	13 062
ИТОГО по строке 1370		30 540	13 062	0	43 601

3.7 Кредиторская задолженность (1520)

Тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности	Счет учёта	Остаток на 01.01.25	Сформировано за период	Погашено за период	Остаток на 31.12.25
1	2	3	4	5	6
	60.01	6 177	14 602	(20 779)	0
	60.21	50 552	131 305	(138 972)	42 886
	68.02	2 755	32 235	(34 990)	0
	68.04	4	0	(4)	0
	69	24	328	(325)	27
ИТОГО по строке 1520		59 512	178 470	(195 070)	42 913

4. Отчет о финансовых результатах

4.1 Выручка, себестоимость, валовая прибыль (2110, 2120, 2100)

Тыс. руб.

Вид реализации	Выручка			Себестоимость, Строка 2120, счет 90.02.1	Валовая прибыль, строка 2100
	Брутто выручка (счет 90.01.1)	НДС (счет 90.03)	Нетто выручка, строка 2110		
1	2	3	4	5	6
Оптовая торговля покупными орехами и сухофруктами	180 002	(30 000)	150 002	(137 487)	12 515
ИТОГО	180 002	(30 000)	150 002	(137 487)	12 515

4.2 Коммерческие, управленческие расходы (2210, 2220)

Тыс. руб.

Статья затрат	Счет учёта	Коммерческие расходы, строка 2210	Управленческие расходы, строка 2220
1	2	3	4
Аренда	44/26	190	0
Расходы на ВЭД	44/26	75	0
Заработная плата	44/26	1 469	0
Страховые взносы с ФОТ	44/26	328	0
Расходы на сертификацию	44/26	18	0
Транспортные услуги	44/26	25	0
Консалтинговые услуги	44/26	11	0
ИТОГО		2 116	0

4.3 Прочие доходы (2340)

Вид дохода	Счет учёта	Сумма
1	2	3
Курсовые разницы	91.01	12 744
ИТОГО по строке 2340		12 744

4.4 Прочие расходы (2350)

Вид расхода	Счет учёта	Сумма
1	2	3
Курсовые разницы	91.02	7 312
Комиссия банка	91.02	194
Прочие расходы	91.02	25
ИТОГО по строке 2350		7 532