

**Пояснительная записка**  
**к Упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО «Спектр» (ИНН 0278971333) за 2025 год**

1. Общие сведения о деятельности ООО «Спектр»

Общество создано 15.02.2022 году. Его учредителем является гражданин Российской Федерации. Уставный капитал общества составляет 50000 рублей. Основной деятельностью является розничная торговля товарами народного потребления. Рынком сбыта товаров является территория России. В ассортименте компании свыше 1000 наименований продуктов питания. На предприятии существует гибкая продуктовая политика, постоянно расширяется, а также меняется перечень реализуемых товаров путем введения нового ассортимента и замены старого.

Среднесписочная численность компании 19 человек. В компании четыре обособленных подразделения.

2. В 2025 году ООО «Спектр» получило бухгалтерскую прибыль в размере 5985 тысяч рублей и налоговый убыток в сумме 4670 тысяч рублей. До 2025 года компания применяла специальный режим налогообложения, УСН. С 2025 года ООО «Спектр» находится на общей системе налогообложения. В соответствии с порядком перехода, стоимость товаров, приобретенных для продажи, не оплаченных поставщикам и реализованных покупателям в период применения УСН с объектом "Доходы минус расходы", включается в расходы по налогу на прибыль на дату перехода с УСН на ОСН (пп. 2 п. 2 ст. 346.25 НК РФ, письмо Минфина от 07.04.2020 № 03-07-11/27295). На 01.01.2025 года было выявлено товара неоплаченного и проданного в период применения УСН на сумму 10697990,13 (Десять миллионов шестьсот девяносто семь тысяч девятьсот девяносто рублей 13 коп.) По этой причине и возник налоговый убыток.

3. С момента основания ООО «Спектр» представляет в налоговые органы упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах

Поскольку в упрощенную бухгалтерскую отчетность включаются укрупненные показатели, включающие несколько показателей (без их детализации) и код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя, ниже предлагается расшифровка некоторых укрупненных показателей баланса и отчета о финансовых результатах:

Код строки	Расшифровка	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
<i>Пояснение 1 «Материальные внеоборотные активы»</i>				
<b>1150</b>	Основные средства	389	534	678
<i>Пояснение 2 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы"</i>				
<b>1170</b>	Отложенные налоговые активы	1167		
<i>Пояснение 3 "Запасы"</i>				
<b>1210</b>	Сырье и материалы	46	220	875
	Товары	8121	7363	8198
	Незавершенное производство			217
<i>Пояснение 4 "Денежные средства"</i>				
<b>1250</b>	Касса	383	328	362
	Расчетный счет	937	1440	377
	Переводы в пути	241	683	788
<i>Пояснение 5 "Дебиторская задолженность"</i>				
<b>1240</b>	Расчеты с поставщика и подрядчиками	18	820	1259
	Расходы будущих периодов	70	33	15
	Расчеты с покупателями и заказчиками			750
<i>Пояснение 6 "Кредиторская задолженность"</i>				
<b>1520</b>	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10959	17239	20317
	Расчеты по налогам и сборам	78	935	429
	Расчеты по НДС не отраженные на ЕНС	1089		
	Сальдо по ЕНС	2		
	Расчеты по социальному страхованию	287	212	201
	Расчеты по оплате труда	523	584	559
<i>Пояснение 7 "Отчет о финансовых результатах"</i>				
<b>2120</b>	Материальные затраты	114143	123494	
	Затраты на оплату труда	14177	13472	
	Отчисления на социальные нужды	3285	2703	
	Амортизация	144	144	
	Прочие затраты	11637	18300	
<i>Пояснение 8 "Прочие доходы"</i>				
<b>2340</b>	Прочие доходы	766	1108	
	Реализация прочего имущества	360	368	
<i>Пояснение 9 "Прочие расходы"</i>				
<b>2350</b>	Эквайринг	2320	2108	
	Списание недостачи и порчи	2709	4266	
	Прочие расходы	1320	285	
<i>Пояснение 10 "Налог на прибыль"</i>				
<b>2410</b>	Налог на прибыль организации	-1069	-1679	

4. Бухгалтерская отчетность ООО "Спектр" за 2025г. подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество оценивает свою деятельность как стабильную. Общество не имеет намерения или потребности в

ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор ООО «Спектр»

Ераносьян А.А.