

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Основные виды экономической деятельности ООО «Спектр»

- Основной вид деятельности (47.1) – розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами ;
- услуги предоставляемые в области медицины, оказание первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по сестринскому делу и стоматологии.
  - услуги предоставляемые в физкультурно-оздоровительной области, деятельность спортивного клуба, фитнеса

### Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухучета разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ФСБУ (в т. ч. ПБУ, утвержденными не ранее 1 октября 1998 года), Инструкцией к Плану счетов.

ООО "СПЕКТР" в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете" имеет право на выбор в учетной политике упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в связи с тем, что:

- относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24 июля 2007 г.;
- и при этом не подлежит обязательному аудиту и не относится к иным категориям организаций, которые в силу ч. 5 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. не имеют права применять упрощенные способы бухучета и бухгалтерской отчетности.

## Раздел II. Общие принципы учета активов, обязательств, доходов и расходов

- 2.1. Учет активов и обязательств ведется обособленно по следующим обычным видам деятельности:
- розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами;
  - услуги предоставляемые в области медицины, оказание первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по

сестринскому делу и стоматологии. Данная деятельность относится к предмету деятельности организации, , поэтому доходы от нее учитываются как выручка, а расходы, – как расходы по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 9/99, п. 5 ПБУ 10/99);

- услуги предоставляемые в физкультурно-оздоровительной области, деятельность спортивного клуба, фитнеса Эта деятельность относится к предмету деятельности организации, , поэтому доходы от нее учитываются как выручка, а расходы, – как расходы по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 9/99, п. 5 ПБУ 10/99);

2.2. Организация как субъект малого предпринимательства использует право на учет доходов и расходов кассовым методом, то есть признание доходов и расходов производится:

- по мере поступления выручки от заказчиков – в отношении доходов от реализации;
- по мере погашения задолженности – в отношении расходов.

(выбор с учетом абз. 9 п. 12 ПБУ 9/99, абз. 2 п. 18 ПБУ 10/99, п. 20 Типовых рекомендаций, утв. Приказом Минфина России № 64н от 21 декабря 1998 г.)

2.3. Организация признает все расходы по кредитам и займам прочими расходами.

(с учетом права выбора, предусмотренного п. 7 ПБУ 15/2008, п. 12 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012 от 1 ноября 2012 г.)

### Дебиторская задолженность

#### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	



			обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025 г. <2>	68286	( )	58846	62811			X	X	64321	( )
			( )		( )			X	X		( )
в том числе:	за 2025г. <2>	38965	( )	51006	29414					60557	( )
Табачные изделия											
Алкогольная продукция		29321	( )	7840	33397					3764	( )

#### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. <2>	За 2024 г. <3>
Материальные затраты (себестоимость товара для перепродажи)	45599	39746
Затраты на оплату труда	4633	4519
Отчисления на социальные нужды	1396	1346
Амортизация		

Прочие затраты		
Итого по элементам	51628	45611
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	51628	45611