

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "СПЕКТОР" за 2025 год

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПЕКТОР» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью "СПЕКТОР", Сокращенное наименование ООО "СПЕКТОР", ИНН 2312153101, КПП 231201001, зарегистрировано 11.08.2008 г. ИФНС РФ №5 по г. Краснодару, ОГРН 1082312008437.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 4 человека. Общество зарегистрировано по адресу: 350080, г. Краснодар, ул. Новороссийская, д.51.

Учредителями Общества: ООО «СПЕКТОР» являются физические лица:

- Манукян Сергей Альбертович, ему принадлежит 33,3% уставного капитала организации;
- Наникова Ирина Юрьевна, ей принадлежит 33,4 % уставного капитала организации;
- Соломоко Эмзари Резович, ему принадлежит 33,3 % уставного капитала организации.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества в 2025 году: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

2. Учетная политика

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. 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.

Стоимостной лимит для признания активов объектами НМА 100 000 руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022); переоценка НМА не производится; единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно. (основание: п. 37 ФСБУ 14/2020)

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом.(основание: п. 40 ФСБУ 14/2022).

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 "Запасы" утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

В составе запасов учитывается имущество стоимостью менее 100 000 руб. и сроком полезного использования менее года.

Учет МПЗ в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости.

Списание сырья, материалов, з/частей, топлива на себестоимость производится по средней стоимости.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период												На конец периода	
		На начало года		посту- пило	списано		амортиза- ция	обеспе- чение	переоценка ¹		переклассифицировано				
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зации и обесцене- ние			перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зации и обесцене- ние	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зации и обесцене- ние			
Нематериальные активы - всего															
	2025 г.	1637	(357)	-	(-)	-	(476)	-	-	-	-	-	1637	(833)	
	2024 г.	-	(-)	1637	(-)	-	(357)	-	-	-	-	-	1637	(357)	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 __ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	804	1280	
В том числе:			
Другие НМА	804	1280	
из них созданные организацией	-	-	
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	
В том числе:			
(группа, объект)	-	-	
из них созданные организацией	-	-	

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	2024 г.	-	-	1637	-	(-)	(1637)	-	-
	В том числе:								
	2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Другие НМА	2024 г.	-	-	1637	-	(-)	(1637)	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость
первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	23536	(7826)	1479	(-)	-	(639)	-	-	-	-	25014	(8465)
	2024 г.	23536	(7213)	-	(-)	-	(614)	-	-	-	-	23536	(7826)
в том числе:	2025 г.	12909	(7254)	732	(-)	-	(529)	-	-	-	-	13640	(7783)
	2024 г.	12909	(6738)	-	(-)	-	(516)	-	-	-	-	12909	(7254)
Здания	2025 г.	1987	(494)	-	(-)	-	(82)	-	-	-	-	1987	(576)
	2024 г.	1987	(412)	-	(-)	-	(82)	-	-	-	-	1987	(494)
Сооружения	2025 г.	153	(78)	747	(-)	-	(29)	-	-	-	-	900	(107)
	2024 г.	153	(62)	-	(-)	-	(16)	-	-	-	-	153	(78)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	8487	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	8487	(-)
	2024 г.	8487	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	8487	(-)
Земельные участки	2025 г.	8487	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	8487	(-)
	2024 г.	8487	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	8487	(-)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На <u>31</u> декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	8062	7222	7836
в том числе:			
Здания	5857	5654	6170
Сооружения	1411	1493	1575
Машины и оборудование (кроме офисного)	793	75	91
Неамортизируемые основные средства - всего	8487	8487	8487
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	8487	8487	8487
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленно е обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г. ²	-	-	747	-	(-)	(747)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	в том числе:								
Оборудование (объекты основных средств)	за 20 25 г. ²	-	-	635	-	(-)	(635)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 20 25 г. ²	-	-	732	-	(-)	(732)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	в том числе:								
Нежилые помещения подвала № 1-2	за 20 25 г. ²	-	-	732	-	(-)	(732)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	Капитальные вложения на улучшение и	за							

Восстановление основных средств - всего	20__ г. 2	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 г. 3	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
В том числе:	за 20 г. 2	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 г. 2	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
(сумма)	20 г. 2	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 20 25 г. 2	675	(-)	-	(43)	-	-	X	X	632	(-)
	за 20 24 г. 3	1058	(-)	-	(383)	-	-	X	X	675	(-)
	за 20 25 г. 2	675	(-)	-	(43)	-	-	-	-	632	(-)
в том числе:	за 20 24 г. 3	1058	(-)	-	(383)	-	-	-	-	675	(-)
	за 20 24 г. 3	1058	(-)	-	(383)	-	-	-	-	675	(-)
Сырье и материалы	20 24 г. 3	1058	(-)	-	(383)	-	-	-	-	675	(-)

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показатели	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано			перекласси- фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам	в результате фактов хозяйствен- ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов- ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. ²	-	(- -)	-	-	(- -)	(- -)	-	-	(- -)	
	за _____ 20__ г. ³	-	(- -)	-	-	(- -)	(- -)	-	-	(- -)	
в том числе:	за _____ 20__ г. ²	-	(- -)	-	-	(- -)	(- -)	-	-	(- -)	
	за _____ 20__ г. ³	-	(- -)	-	-	(- -)	(- -)	-	-	(- -)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	3096	(- -)	1500	-	(2103)	(- -)	-	2493	(- -)	
	за _____ 20 24 г. ³	1892	(- -)	2008	-	(804)	(- -)	-	3096	(- -)	
Итого	за _____ 20 25 г. ²	3096	(- -)	1500	-	(2103)	(- -)	X	2493	(- -)	
	за _____ 20 24 г. ³	1892	(- -)	2008	-	(804)	(- -)	X	3096	(- -)	

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценок обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за _____ 20__ г. ³	-	-	(-)	(-)	-	-	
	в том числе:							
(всего)	за _____ 20__ г. ²	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за _____ 20__ г. ³	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за _____ 20__ г. ³	-	-	(-)	(-)	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²	1743	1761	(1640)	(-)	-	1864	
	за _____ 20 24 г. ³	2342	1496	(2095)	(-)	-	1743	
	за _____ 20 25 г. ²	1743	1761	(1640)	(-)	X	1864	
Итого	за _____ 20 24 г. ³	2342	1496	(2095)	(-)	X	1743	

