

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 Г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
в тысячах рублей

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью НПО "СПЕКТР ПЛЮС" (далее – Общество).

Краткое наименование организации: ООО НПО «СПЕКТР ПЛЮС»

Дата государственной регистрации: 05.07.2017

ОГРН: 1177746659441

ИНН/КПП: 7724414930 / 772401001

Основной вид деятельности: 26.51.6 - Производство прочих приборов, датчиков, аппаратуры и инструментов для измерения, контроля и испытаний.

ОКПО: 16222398

Юридический и фактический адрес: 115409, Город Москва, ул. Москворечье, д. 31, к. 1, помещ. XI, комната 8.

Телефон, электронная почта: +7 (925) 446 66 59, spektrplys@yandex.ru.

Общество лицензий не имеет.

Филиалы и Представительства отсутствуют.

1.2. Численность работающих

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества в 2025 году составила 16 человек.

Штатная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. – 24.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Шаренко Олег Викторович.

Компетенции: Без доверенности действует от имени Общества, выдает доверенности на право представительства от имени Общества, издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания, а также утверждает штаты, заключает и расторгает трудовые договоры с работниками, представляет интересы Общества, имеет право первой подписи, распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности, распоряжается фондами Общества, организует ведение налогового и бухгалтерского учета и отчетности, осуществляет иные полномочия, не отнесенные действующим законодательством или Уставом Общества к компетенции общего собрания участников Общества. Срок полномочий до 05.07.2027 г.

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из требований закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих российских правил по бухгалтерскому учету (далее - РПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее - ФСБУ) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

Учетная политика утверждена приказом № 01-УП от 31 декабря 2024 г. и действует с 01 января 2025 г.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

-допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

-допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

-допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

-допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет на всех участках ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, и привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

2.1.1. Основные средства

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», срок полезного использования объекта основных средств зависит от: ожидаемого периода эксплуатации; ожидаемого морального устаревания и физического износа; планов по замене основного средства, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.

Способ начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств, в соответствии с п. 35,36 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - линейный.

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Активы стоимостью до 100 000 рублей включительно за единицу учитываются в составе материально- производственных запасов. В Обществе организован аналитический учет данных активов.

Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Общество не производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств (п.13 ФСБУ 6/2020).

2.1.2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Формирование себестоимости материалов для дальнейшей использования в производстве, товаров для перепродажи осуществляется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», в силу чего все ТЗР входят в фактическую себестоимость товаров и материалов. Себестоимость МПЗ рассчитывается методом ФИФО (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.1.3. Оценочные резервы. Оценочные обязательства

Общество формирует резерв на оплату отпусков работников (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Величина оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков рассчитывается на 31.12.2025 по каждому работнику. Сумма резерва рассчитывается исходя из следующих данных по формуле:

$S = S \text{ зараб.} \times (N : 12 \text{ мес.}) \times 1 \text{ мес.} \times (1 + СВ)$, где:

S – величина обязательства, связанного с предоставлением работнику ежегодного оплачиваемого отпуска;

S зараб. – среднедневной заработок работника на отчетную дату;

N - количество дней ежегодного оплачиваемого отпуска работодателем;

СВ - коэффициент (тариф) причитающихся обязательных платежей по страховым взносам с сумм отпускных.

Общество формирует резерв на гарантийный ремонт.

Общество формирует резерв по сомнительной задолженности, исходя из оценки суммы долга, вероятности его погашения.

2.1.4. Признание доходов и расходов

Порядок признания выручки Общества (п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком). Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Учет расходов для целей бухгалтерского учета.

Производственные расходы Общества учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются на счет 43 «Готовая продукция». Управленческие и коммерческие расходы учитываются на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» и списываются в конце отчетного периода непосредственно на счет 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы и Основные средства

Нематериальные активы на 31.12.2025 отсутствуют.

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена стоимость собственных основных средств в размере 3 891 тыс. руб. В таблице ниже представлена расшифровка основных средств по группам.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение в периоде			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	6 551	- 2 085	648	-	- 1 224	7 199	- 3 309
	за 2024г.	3 823	- 1 439	2 728	-	- 646	6 551	- 2 085
<u>в том числе:</u> <i>Офисное оборудование и мебель</i>	за 2025г.	437	- 62	419		- 225	856	- 287
	за 2024г.	-	-	437		- 62	437	- 62
<i>Производственное оборудование</i>	за 2025г.	6 114	- 2 023	229		- 999	6 343	- 3 022
	за 2024г.	3 823	- 1 439	2 291		- 584	6 114	- 2 023

3.2. Материально-производственные запасы

В составе строки отчетности 1210 отражены следующие виды запасов:

Вид запаса	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
Материалы	5 938	54 411
Готовая продукция	0	53 487
Незавершенное производство	0	0
ИТОГО	5 938	107 898

3.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года на балансе отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты). Краткосрочная дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса. Структура дебиторской задолженности приведена в таблице, тыс. руб.:

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Задолженность покупателей	0	21 055
Авансы поставщикам	61 407	33 585
Сальдо по ЕНС	0	1 580
Прочая задолженность	0	0
ИТОГО	61 407	56 220

По состоянию на 31.12.2025 у компании просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года на балансе отсутствует долгосрочная кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты). Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса. Структура кредиторской задолженности приведена в таблице, тыс. руб.:

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Задолженность перед поставщиками	1 612	75
Авансы от покупателей	0	0
Расчеты по налогам и сборам	65 497	108 163
Прочая задолженность	0	0
ИТОГО	67 109	108 238

По состоянию на 31.12.2025 у компании просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.5. Оценочные обязательства, прочие обязательства

В отчетном периоде Общество создало резерв на оплату отпусков, исходя из количества заработанных, но неиспользованных дней отпуска, и средней заработной платы. На 31.12.2025 краткосрочные оценочные обязательства составили 1 314 тыс. руб.

3.6. Денежные средства

Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
Банк ИПБ (АО) Остаток денежных средств на расчетном счете, руб.	6 202	36 055

3.7. Займы и кредиты

Заёмные средства отсутствуют на 31.12.2025.

3.8. Финансовые вложения

На 31.12.2025 сумма финансовых вложений составляет 75 000 тыс. руб. (депозит).

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов

В составе выручки по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» отражены доходы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за 2024 год	Сумма, тыс. руб. за 2025 год
Продажа приборов собственного производства: высокочувствительных спектрометрических ячеек для газоаналитического оборудования	498 810	668 739

4.2. Затраты на производство

Себестоимость продаж по строке 2120:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за 2024 год	Сумма, тыс. руб. за 2025 год
Себестоимость всего, в том числе	362 192	272 886
Амортизация производственного оборудования	645	1 019
Аренда производственного помещения	1 818	2 056
Оплата труда	44 466	37 315
Страховые взносы	11 217	6 895
Компьютеры и комплектующие	4 685	1 534
Роялти	119 342	145 809
Научные исследования в рамках производства	7 457	3 695
Оборудование	601	338
Материалы и компоненты	170 931	73 048
Связь	40	36
Расходы на производственное помещение	990	1 141

4.3 Управленческие расходы

В составе управленческих расходов по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах» отражены расходы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за 2024 год	Сумма, тыс. руб. за 2025 год
Управленческие расходы всего, в том числе	22 398	32 974
Аренда офиса	1 430	1 500
Оплата труда	14 344	24 991
Страховые взносы	4 169	4 476
Консультационные услуги, Программное обеспечение	1 696	1 244
Представительские услуги	110	343
Связь, интернет	60	64
Расходы на офис	589	356

4.4. Прочие доходы

В составе прочих доходов по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах» отражены:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за 2024 год	Сумма, тыс. руб. за 2025 год
Прочие доходы всего, в том числе	0	1 729
Корректировка задолженности	0	827
Оприходование излишков	0	902

4.5. Прочие расходы

В составе прочих расходов по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» отражены:

Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей за 2024 год	Сумма, тыс. рублей за 2025 год
Прочие расходы всего, в том числе	998	1 305
Прочие расходы	83	5
Корректировка задолженности	0	792
Услуги банка	915	508

4.6. Проценты к получению

По строке 2320 «Отчета о финансовых результатах» отражены:
Проценты к получению за 2024 год в сумме 7 554 тыс. руб., за 2025 год 12 180 тыс. руб.

5. Информация о собственном капитале

5.1. Собственный капитал Общества (уставный, резервный, добавочный)

Размер Уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 200 тысяч рублей. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал оплачен полностью. Числится без изменения по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г.

Действующей редакцией устава Общества с ограниченной ответственностью НПО "СПЕКТР ПЛЮС" ОГРН 1177746659441 является редакция, зарегистрированная Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 26 марта 2019 г.

5.2. Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах

По строке 1370 бухгалтерского баланса отражена нераспределенная прибыль: на 31.12.2025 г. в сумме 417 298 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 164 311 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 170 704 тыс. руб.

В 2025 году были начислены дивиденды учредителям Общества в размере 58 711 тыс. руб.

В 2024 году были начислены дивиденды учредителям Общества в размере 125 000 тыс. руб.

В 2023 году были начислены дивиденды учредителям Общества в размере 115 000 тыс. руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, исходя из того, что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Показатель (строка ОФР)	За 2024 (тыс. руб.)	За 2025 (тыс. руб.)
1. Прибыль/убыток до налогообложения (2300)	120 776	375 483
2. Ставка налога на прибыль	20%	25%
3. Условный (доход) расход по налогу на прибыль (=1x2)		- 93 871
4. Постоянный налоговый расход		- 199
5. Расход по налогу на прибыль (2410) (=6+7)		- 94 070
в том числе:		
6. Отложенный налог (2412)		310
7. Налог на прибыль (2411) (=3+4+6)	- 24 169	- 94 381
8. Чистая прибыль (2400)	96 607	281 413

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ

18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество в 2025 году применяет балансовый метод учета отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) по ПБУ 18/02.

Расход по налогу на прибыль отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль» и складывается из:

- текущего налога (данные Отчета о финансовых результатах по строке 2411),
- отложенного налога на прибыль (данные Отчета о финансовых результатах по строке 2412).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации.

Ставка налога на прибыль, применяемая в 2025 году - 25 %.

Возникновение отложенного налога (статья 2412) вызвано появлением временных разниц в отчетном периоде, связанных с:

- Разницей в признании оценочного обязательства по неиспользованному отпуску.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период.

7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

7.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

А) 50 % учредителем Общества является Шаренко Олег Викторович

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – Генеральный директор Шаренко Олег Викторович;

Б) 50 % учредителем Общества является Антипин Павел Геннадьевич

Заместитель Генерального директора - Антипин Павел Геннадьевич.

Конечными бенефициарами являются:

Шаренко Олег Викторович (50 %)

Антипин Павел Геннадьевич (50 %).

7.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2025 год (тыс. руб.)
Вознаграждения:	5 291	11 266
заработная плата по окладу	4 413	5 906
премия	432	4 900
отпускные	446	460
Удержан НДФЛ в сумме	688	1 699
Начислены страховые взносы на общую сумму	1 435	1 942

8. Информация об арендованном имуществе

По состоянию на 31.12.2025 в составе арендованных помещений Общества числится:

- Помещение офиса по адресу Москва, ул. Москворечье, дом 31, корпус 1, комнаты № 1, 2, 3, 8 в помещении XI на 1 этаже (Договор аренды № 12 от 01.06.2025 – ИП Белькович Станислав Сергеевич);

- Помещение офиса по адресу Москва, ул. Кошкина дом 11 корпус 2 (Договор аренды № 07ю/К-11-2025 от 01.10.2025 - АО "СМТ").

В связи с тем, что в договорах аренды отсутствует стоимостная оценка помещений, а также в Актах приема-передачи стоимость имущества не указана. Общество не отражает стоимость арендованного помещения на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

В 2025 году для учета арендных отношений Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

9. Информация об официальном курсе иностранной валюты к рублю

Курс валют на 31.12.2024 г составлял:

1 EUR = 106,1028 рублей

1 USD = 101,6797 рублей

Курс валют на 31.12.2025 г составлял:

1 EUR = 92,0938 рублей,

1 USD = 78,2267 рублей

10. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы

10.1. События после отчетной даты

По мнению руководства, в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год по состоянию на эту дату.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

А также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность, не установлены и не будут планироваться:

принятие решения о реорганизации организации;

приобретение предприятия как имущественного комплекса;

реконструкция или планируемая реконструкция;

крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;

прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

10.2. Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, нет.

По состоянию на отчетную дату у Общества нет существенных незаконченных судебных разбирательств.

Также отсутствуют обязательства налогового характера - по актам проверок и кредитного характера - по выданным поручительствам и гарантиям.

11. Иные сведения

11.1. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде и подлежащих отражению в отчетности, нет.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют.

11.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия и подлежащие отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

11.3. Оценка непрерывности деятельности Общества

Размер чистых активов на 31.12.2025 г. составляет 417 498 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом (по состоянию на 31.12.2024 г.) чистые активы увеличились на 252 987 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в следующем за отчетным годом.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г., так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, точный количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, но негативное влияние которых по оценке Общества на финансовое состояние и результаты его финансовой деятельности в обозримом периоде будет несущественным и не приведет к неспособности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

11.4. Дополнительная информация

Совместная деятельность

Общество не имеет договоров о совместной деятельности.

Создание филиалов и обособленных подразделений

Общество в 2025 году не создавало филиалов и обособленных подразделений.

Государственная помощь

В 2025 г. Общество не получало субсидий от государства.

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

В 2025 г. не было исправлений ошибок предшествующих отчетных периодов.

Пересчет показателей отчетности прошлых лет.

Пересчета показателей отчетности прошлых лет не было.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Наличия фактов прекращения деятельности не было.

Генеральный директор _____

/ Шаренко Олег Викторович /

13 марта 2025