ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕКТР"
ИНН 5259075612 / КПП 525701001
ЮРИДИЧЕСКИЙ/ПОЧТОВЫЙ АДРЕС: 603108, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НИЖНИЙ НОВГОРОД, Г НИЖНИЙ НОВГОРОД, УЛ. КУЗБАССКАЯ, Д. 1Ж, ПОМЕЩ. 415

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

ООО «СПЕКТР» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - Производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.29).

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы - "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорок тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	50	-	-	(6)	-	-	-	-	-		50	(6)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	50	-	-	(6)	-	-	-	-	-		50	(6)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	44	-	-
в том числе: Транспортные средства	44	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	118	-	5 108	(4 297)	-	-	X	X	929	-
	За 2024 г.	1 563	-	6 741	(8 186)	-	-	X	X	118	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	118	-	2 100	-	-	-	(1 289)	-	929	-
	За 2024 г.	1562	-	3 537	(135)	-	-	(3 291)	-	118	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. 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					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 757	(213)	467	-	(4 850)	-	(4 105)	-	375	-
	За 2024 г.	153	-	4 557	-	-	-	(227)	-	4 714	(213)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4	-	260	-	(44)	-	-	-	220	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 523	(213)	-	-	(4 523)	-	(4 105)	-	-	-
	За 2024 г.	149	-	4 374	-	-	-	(227)	-	4 523	(213)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	44	-	126	-	(96)	-	-	-	74	-
	За 2024 г.	-	-	44	-	-	-	-	-	44	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	77	-	-	-	-	-	77	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	187	-	-	-	(187)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	187	-	-	-	-	-	187	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 757	(213)	467	-	(4 850)	-	(4 105)	X	375	-
	За 2024 г.	153	-	4 557	-	-	-	(227)	X	4 714	(213)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	220	220	4 527	4 314	153	153
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	220	220	4	4	4	4
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	4 523	4 310	149	149

4. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 614	1 066	-	(3 418)	-	-	262
	За 2024 г.	320	2 315	-	(21)	-	-	2 614
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 136	1 057	-	(2 002)	-	-	192
	За 2024 г.	162	974	-	-	-	-	1 136
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	116	-	-	(116)	-	-	-
	За 2024 г.	73	64	-	(21)	-	-	116
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 028	-	-	(1 028)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 028	-	-	-	-	1 028
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	66	-	-	(66)	-	-	-
	За 2024 г.	-	66	-	-	-	-	66
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	102	-	-	(54)	-	-	49
	За 2024 г.	49	53	-	-	-	-	102
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	131	-	-	(131)	-	-	-
	За 2024 г.	-	131	-	-	-	-	131
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	35	8	-	(22)	-	-	22
	За 2024 г.	35	-	-	-	-	-	35
Итого	За 2025 г.	2 614	1 066	-	(3 418)	-	X	262
	За 2024 г.	320	2 315	-	(21)	-	X	2 614

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 289	4 825
Затраты на оплату труда	1 210	995
Отчисления на социальные нужды	326	220
Амортизация	6	-
Прочие затраты	2 767	3 265
Итого по элементам	5 599	9 305
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 599	9 305