Общество с ограниченной ответственностью
«СПЕКТР»

610014, г. Киров, ул. Производственная, д.29, офис 3
ИНН 4345067518 КПП 434501001
Р/сч 40702810192000001704
в Филиале ОАО Банк ВТБ в г.Кирове
К/сч 30101810200000000705 БИК 043304705

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Спектр» на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности по ОКВЭД, осуществляемым Обществом, является 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Информация об учетной политике

Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (п. 3 ПБУ 8/2010), Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 2 ПБУ 18/02), Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (п. 3 ПБУ 11/2008), Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010), Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (п. 3.1 ПБУ 16/02).

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
без включения процентов, связанных с капвложениями, скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком, дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.(п. 13 ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.(п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (п. 4 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (п. 4 ФСБУ 26/2020).

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО, себестоимости первых по времени поступления единиц (п. 40 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа), не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится (п. 19 ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства, значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников, возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Уставный капитал Общества

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (Десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, рублей	Доля, %	Сумма, рублей	Доля, %
1	Овчинников Олег Николаевич	3 334	33,34	3 334	33,34
2	Овчинников Сергей Николаевич	3 333	33,33	3 333	33,33
3	Редькин Игорь Александрович	3 333	33,33	3 333	33,33
	Итого	10 000	100	10 000	100

Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами

Связанная сторона	Вид операции	2024 год, тыс. рублей		2025 год, тыс. рублей	
		Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.2024	Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.2025
Бенефициарный владелец, директор, Овчинников Олег Николаевич	Дивиденды	18 350,34	-	12 769,22	-
Бенефициарный владелец Овчинников Сергей Николаевич	Дивиденды	18 344,83	-	12 765,39	
Бенефициарный владелец Редькин Игорь Александрович	Дивиденды	18 344,83	-	12 765,39	-
Итого		55 040	-	38 300	-

Вознаграждение управленческого персонала организации за 2025 год, и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы, в сумме составили 1805 тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Директор ООО «Спектр» ***Овчинников Олег Николаевич***

23 марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. 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.	137 180	(50 499)	-	(3 050)	3 050	(11 913)	-	-	-	-	-	134 130	(59 362)
	За 2024 г.	120 751	(41 552)	16 429	-	-	(8 947)	-	-	-	-	-	137 180	(50 499)
в том числе: Здания	За 2025 г.	28 163	(11 833)	-	-	-	(1 192)	-	-	-	-	-	28 163	(13 025)
	За 2024 г.	28 163	(10 641)	-	-	-	(1 192)	-	-	-	-	-	28 163	(11 833)
Сооружения	За 2025 г.	30 958	(19 998)	-	-	-	(2 039)	-	-	-	-	-	30 958	(22 037)
	За 2024 г.	29 029	(17 765)	1 929	-	-	(2 233)	-	-	-	-	-	30 958	(19 998)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	41 407	(12 942)	-	-	-	(3 979)	-	-	-	-	-	41 407	(16 921)
	За 2024 г.	41 407	(8 962)	-	-	-	(3 980)	-	-	-	-	-	41 407	(12 942)
Офисное оборудование	За 2025 г.	167	(167)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167	(167)
	За 2024 г.	167	(167)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167	(167)
Транспортные средства	За 2025 г.	18 751	(5 035)	-	(3 050)	3 050	(4 703)	-	-	-	-	-	15 701	(6 688)
	За 2024 г.	4 251	(3 493)	14 500	-	-	(1 542)	-	-	-	-	-	18 751	(5 035)
Земельные участки	За 2025 г.	17 210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 210	-
	За 2024 г.	17 210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 210	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	524	(524)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	524	(524)
	За 2024 г.	524	(524)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	524	(524)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	57 558	69 471	61 989
в том числе: Здания	15 138	16 330	17 522
Сооружения	8 921	10 960	11 264
Машины и оборудование (кроме офисного)	24 486	28 465	32 445
Транспортные средства	9 013	13 716	758
Неамортизируемые основные средства - всего	17 210	17 210	17 210
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	17 210	17 210	17 210

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	48 545	55 755	61 231
в том числе: Здания	15 138	16 330	17 522
Сооружения	8 921	10 960	11 264

Машины и оборудование (кроме офисного)	24 486	28 465	32 445
Транспортные средства	-	-	-
Земельные участки	17 210	17 210	17 210
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 500	-	-	(14 500)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 500	-	-	(14 500)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	9 676	-	15 907	-	-	-	25 582	-
	За 2024 г.	8 695	-	2 910	-	-	(1 929)	9 676	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	9 676	-	15 907	-	-	-	25 582	-
	За 2024 г.	8 695	-	981	-	-	-	9 676	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 929	-	-	(1 929)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	17 453	(9 413)	-	-	X	X	1 378	-
	За 2024 г.	-	-	9 232	(7 584)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	17 453	(9 413)	-	-	(6 662)	-	1 378	-
	За 2024 г.	-	-	9 232	(7 584)	-	-	(1 648)	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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.	34 161	-	56 995	-	(23 906)	(18)	-	-	67 232	-
	За 2024 г.	13 188	-	32 048	-	(11 075)	-	-	-	34 161	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 036	-	11 428	-	(3 836)	-	-	-	15 628	-
	За 2024 г.	642	-	8 036	-	(642)	-	-	-	8 036	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	26 125	-	45 567	-	(20 070)	(18)	-	-	51 604	-
	За 2024 г.	12 222	-	24 012	-	(10 109)	-	-	-	26 125	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	323	-	-	-	(323)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	34 161	-	56 995	-	(23 906)	(18)	-	X	67 232	-
	За 2024 г.	13 188	-	32 048	-	(11 075)	-	-	X	34 161	-

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

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.	4 420	6 001	-	(4 341)	-	-	6 001
	За 2024 г.	2 116	4 420	-	(2 116)	-	-	4 420
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	573	1 545	-	(494)	(79)	-	1 545
	За 2024 г.	216	573	-	(216)	-	-	573
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25	99	-	(25)	-	-	99
	За 2024 г.	29	25	-	(29)	-	-	25
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 751	4 280	-	(3 751)	-	-	4 280
	За 2024 г.	1 812	3 751	-	(1 812)	-	-	3 751
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	25	33	-	(25)	-	-	33
	За 2024 г.	21	25	-	(21)	-	-	25
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	46	44	-	(46)	-	-	44
	За 2024 г.	38	46	-	(38)	-	-	46
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 420	6 001	-	(4 341)	-	X	6 001
	За 2024 г.	2 116	4 420	-	(2 116)	-	X	4 420

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 413	7 584
Затраты на оплату труда	1 411	1 119
Отчисления на социальные нужды	394	278
Амортизация	11 914	8 947
Прочие затраты	14 622	10 235
Итого по элементам	37 754	28 163
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	37 754	28 163