

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2025 год.

(в тысячах рублей).

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕКТР ТЕХНОЛОГИИ» (ООО «СПЕКТР ТЕХНОЛОГИИ») ИНН 5190022591 /КПП 519001001 ОГРН 1135190007600, зарегистрировано 10.07.2013 г.

Адрес в пределах места нахождения : 183036, город Мурманск, улица Мира, дом 7

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности является Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах (код по ОКВЭД – 47.54). Дополнительные виды деятельности указаны в выписке из ЕГРЮЛ в открытых источниках <https://egrul.nalog.ru>.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют. Дочерних и зависимых организаций не имеет.

2. Учетная политика, основа представления бухгалтерской отчетности и корректировки бухгалтерской отчетности

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Упрощенная бухгалтерская отчетность сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В связи с отсутствием утвержденных отраслевых стандартов для вида деятельности «Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах» при формировании отчетности применялись исключительно федеральные стандарты.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в будущем. У общества отсутствует намерения по ликвидации и существенно изменять характер деятельности.

Общество представляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе:

Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Критерии существенности, применяемые при формировании отчетности

При формировании показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в пояснениях Общество руководствуется уровнем существенности, установленным в учетной политике.

Существенной признаётся информация, без знания которой пользователи не могут достоверно оценить финансовое положение Общества.

2.3. Существенные аспекты учетной политики (в отношении представленных в упрощенной бухгалтерской отчетности показателей)

2.3.1. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 1 от 27 декабря 2024 г.

2.3.2. В учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.3.3. Организация ведения бухгалтерского учета

В соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности возложены на руководителя организации (генерального директора). Должность главного бухгалтера в штатном расписании не предусмотрена.

2.3.4. Применяемые упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта. В связи с этим Общество не применяет положения по бухгалтерскому учёту, от применения которых малые предприятия освобождены (в том числе ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02), а также использует иные упрощения, разрешённые для данной категории организаций в рамках федеральных стандартов.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учёте не формируются и в отчётности не отражаются.

2.3.5. Неизменность учетной политики и допущения

В течение отчетного периода изменения в учетную политику вносились в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерский учет ведется методом начисления. Обстоятельства, препятствующие формированию достоверного представления о финансовом положении Общества, отсутствуют. Способы ведения учета, отличные от установленных федеральными стандартами, не применялись.

2.3.6. Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений в ОС

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество применяет упрощенные способы ведения учета основных средств.

Объекты классифицируются по группам: здания, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

К основным средствам относятся объекты стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу. Объекты стоимостью 100 тыс. руб. и менее учитываются в составе материально-производственных запасов (малоценные товары), их стоимость одновременно списывается на расходы при передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности указанных объектов организован их забалансовый учет.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока эксплуатации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта (выбран аналогичный подход).

Переоценка основных средств не проводится, ликвидационная стоимость не определяется.

Затраты на улучшение и восстановление основных средств, не превышающие 10% суммы начисленной амортизации, признаются расходами периода.

Общество не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение.

2.3.7. Запасы

Учет запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Запасы, приобретенные на условиях оплаты неденежными средствами принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается.

Запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.3.8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Учет дебиторской задолженности и порядок создания резерва по сомнительным долгам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Признание и классификация задолженности:

Дебиторская задолженность отражается в учете в момент отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) и признается в сумме, причитающейся к получению от покупателей (заказчиков) и иных дебиторов, включая сумму НДС (для операций, облагаемых налогом).

Создание резерва по сомнительным долгам:

При наличии сомнительной задолженности Общество в обязательном порядке создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Создание резерва отражается в составе прочих расходов.

Списание задолженности

Дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию (по истечении срока исковой давности, на основании акта государственного органа или ликвидации должника), списывается с учета.

Списанная задолженность учитывается на забалансовом счете 007 в течение 5 лет с момента списания.

2.3.9. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Оценочные обязательства Обществом не создаются в связи с их несущественностью и отсутствием обязанности их формирования.

2.3.10. Доходы и расходы (Отчет о финансовых результатах)

2.3.10.1 Учёт доходов и расходов осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Доходы и расходы признаются методом начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

2.3.10.2. К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы от реализации электротоваров.

2.3.10.3. Расходы по обычным видам деятельности формируют себестоимость оказанных услуг и включают:

-затраты, непосредственно связанные с реализацией электротоваров (материальные затраты,

транспортные затраты на доставку, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и др.);

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, исходя из условий сделки. Величина расходов определяется в сумме фактических затрат.

2.3.11. Система налогообложения

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

2.4. Корректировка показателей предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей за 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год произведены в связи с применением с 01 января 2025 года ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Состав, наименование и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам 1150 «Основные средства», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1520 «Кредиторская задолженность».

В отчете о финансовых результатах изменен состав расшифровочных строк к строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость», 2320 «Проценты к получению», 2350 «Прочие расходы»

3. Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах:

3.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 140 тыс. руб.:

Оборудование – 140 тыс. руб.

Обременения: залогов, арестов нет,

3.2. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

На отчетную дату остатки запасов (товары для перепродажи) составляют – 415 тыс. руб.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1240 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 5377 тыс. руб.,

из которых:

задолженность покупателей : 389 тыс. руб.

выданные займы – 4972 тыс. руб.

аванс поставщикам - 8 тыс. руб.

прочая задолженность – 8 тыс. руб.

Задолженность является текущей, просроченной нет.

Резерв по сомнительным долгам не формировался ввиду отсутствия оснований (задолженность не признана сомнительной).

3.4. Капитал (строка 1300 раздел III бухгалтерского баланса)

3.4.1. Структура капитала

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.:

доля Стоборова Николая Николаевича – 100% (10 тыс. руб.);

Доля в уставном капитале принадлежит физическому лицу, является обыкновенной. Изменения в уставном капитале в течение отчётного периода не производились.

3.4.2. Нераспределённая прибыль на 31 декабря 2025 года составляет 10 065 тыс. руб.

Выявлена ошибка прошлых лет в размере 361 тыс. руб. за счет неверно начисленных курсовых разниц, скорректирована в текущем периоде.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность Общества составила 526 тыс. руб., в том числе:

Задолженность поставщикам – 43 тыс. руб.

Предстоящие налоговые платежи – 480 тыс. руб.

Прочая задолженность – 3 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность является текущей (срок погашения в течение 12 месяцев после отчётной даты). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6. Доходы и расходы (Отчет о финансовых результатах)

3.6.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка за 2025 год составила 30 330 тыс. руб. (2024 год – 406 тыс. руб.). Увеличение существенное, кратное. Общество выполнило несколько крупных поставок светодиодного оборудования.

Иных видов выручки Общество не имеет.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствуют.

3.6.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость продаж в 2025 году составила 17955 тыс. руб. (в 2024 году – 224 тыс. руб.). Рост себестоимости по сравнению с предыдущим годом обусловлен увеличением расходов на себестоимость продаж.

Себестоимость товаров - 13 912 тыс. руб.

Комплектация для производства – 3078 тыс. руб

Страховые взносы- 172 тыс. руб.

Расходы на оплату труда – 666 тыс. руб.

Транспортные расходы – 107 тыс. руб.

Прочие - 20 тыс. руб.

Расходы будущих периодов отсутствуют

3.6.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350 отчёта о финансовых результатах)

В 2025 году прочие доходы составили 599 тыс. руб., прочие расходы – 38 тыс. руб. (в 2024 году: 12 тыс. руб. и 22 тыс. руб. соответственно).

Прочие доходы сформировались за счёт

Проценты по депозитам – 505 тыс. руб.

Оприходование излишков товаров – 94 тыс. руб.

Прочие расходы преимущественно связаны с оплатой услуг банка и прочими операционными расходами.

Ввиду несущественности данных показателей детальная расшифровка в пояснениях не приводится.

3.6.4. Финансовый результат (строки 2200, 2300, 2400 отчёта о финансовых результатах)

По итогам 2025 года Обществом получены следующие финансовые результаты:

Валовая прибыль 12 375 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения – 12 936 тыс. руб.

Чистая прибыль – 9702 тыс. руб.

4. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

4.1. Информация о связанных сторонах

4.1.1. Состав связанных сторон

В соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства к связанным сторонам Общества относятся:

Участники (учредители) – физические лица, владеющие долями в уставном капитале:

Стоборов Николай Николаевич – доля 100% (бенефициар).

Руководитель – директор Стоборов Николай Николаевич (является участником).

По участнику Общества Стоборову Н.Н. связана организация ООО «НК-СЕРВИС» (единственный учредитель Общества).

4.1.2. Операции со связанными сторонами

В отчётном периоде Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

| Вид операции | Сумма, тыс. руб. | Основание |
|---|------------------|--|
| Договор добровольного страхования жизни | 3600 | Решение единственного участника Общества от 02.06.2025, 14.10.2025 |

4.1.3. Условия операций

Все операции со связанными сторонами совершались на рыночных условиях, в соответствии с законодательством и внутренними документами Общества.

4.2. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчётной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания бухгалтерской отчётности (27 марта 2026 года) существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не произошло.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствует.

Генеральный директор – Стоборов Николай Николаевич.

27 марта 2026 года