

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПЕКТОР» за 2025 год

1. Общая информация об организации

Правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Спектор»

Адрес юридического лица: Российская Федерация, 105005, город Москва, переулок

Старокирочный, дом 16/2, строение 1, пом/ком/оф II /5Г/2Л

Дата государственной регистрации: 21 марта 2007 г.

ОГРН: 5077746347278

ИНН: 7701711510

КПП: 770101001

Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (Свидетельство серия 77 № 009791430).

Среднесписочная численность – 50 человек.

Общество 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.

1.1 Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

- Производство кровельных работ (код ОКВЭД 43.91);
- Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20).

1.2 Информация об исполнительных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Дмитриевским Александром Николаевичем (Решение № 01/19 от 31 января 2019 г., решение № 01/24 от 09 января 2024 г.)

Единственным участником Общества является Лазарев Максим Ильич, доля участия — 100 %.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат по отдельным статьям, плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3 Расшифровки и комментарии к существенным статьям Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах

3.1 Материальные внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены:

- Основные средства, пригодные к использованию;
- Права пользования активами (имущество, являющееся объектом финансовой аренды (предметом лизинга)).

Материальные внеоборотные активы:	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
- Основные средства, пригодные к использованию	12 631	7 928	2 106
- Права пользования активами (предметом лизинга)	10 132	11 198	5 738

Остаточная стоимость основных средств, пригодных к использованию по состоянию на 31.12.2025г. составила 12 631 тыс. руб., что более чем 1,6 раза превышает остаточную стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. (7 928 тыс. руб.) и в 6 раз превышает остаточную стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023г. (2 106 тыс. руб.)

Увеличение на 4 703 тыс. руб. остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2025г. по сравнению с остаточной стоимостью основных средств по состоянию на 31.12.2024г. связано с приобретением и вводом в эксплуатацию оборудования и станков используемых Обществом в строительномонтажных работах, а также с приобретением средств связи.

Информация о наличии и движении основных средств и прав пользования активами указана в таблицах ниже.

Наличие и движение основных средств									
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	21 987	(14 059)	7 015	(2 699)	2 699	(2 312)	26 303	(13 672)
	За 2024 г.	15 354	(13 248)	7 113	(2 575)	2 575	(1 348)	21 987	(14 059)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	11 057	(4 171)	4 754	-	-	(1 829)	15 811	(5 999)
	За 2024 г.	4 975	(3 150)	6 082	-	-	(1 020)	11 057	(4 171)
Офисное оборудование	За 2025 г.	523	(403)	-	-	-	(89)	523	(492)
	За 2024 г.	523	(242)	-	-	-	(161)	523	(403)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 124	(9 124)	-	(2 699)	2 699	-	6 424	(6 424)
	За 2024 г.	9 604	(9 604)	-	(2 575)	2 575	(57)	9 124	(9 124)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 283	(362)	2 261	-	-	(394)	3 544	(756)
	За 2024 г.	252	(252)	1 031	-	-	(110)	1 283	(362)

Наличие и движение прав пользования активами							
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	17 076	(5 878)	5 090	(6 156)	22 167	(12 035)
	За 2024 г.	8 468	(2 730)	10 703	(5 186)	17 076	(5 878)
Транспортные средства	За 2025 г.	17 076	(5 878)	5 090	(6 156)	22 167	(12 035)
	За 2024 г.	8 468	(2 730)	10 703	(5 186)	17 076	(5 878)

3.2. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» учтены выданные Обществом долгосрочные процентные займы, сумма которых составила по состоянию на:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 000	-	-	5 000
	За 2024 г.	2 500	2 500	-	5 000
в том числе:					
Предоставленные займы	За 2025 г.	5 000	-	-	5 000
	За 2024 г.	2 500	2 500	-	5 000

3.3 Запасы

Информация о наличии, движении и использовании запасов отражена в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец	
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	124 956	860 896	(755 601)	X	230 251
	За 2024 г.	72 751	601 236	(549 031)	X	124 956
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	6 891	499 167	(2 728)	(496 358)	6 973
	За 2024 г.	6	347 418	(4 815)	(335 717)	6 891
Товары	За 2025 г.	-	27 439	(625)	2 322	29 135
	За 2024 г.	-	89	(89)	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	118 064	334 290	(752 248)	494 037	194 143
	За 2024 г.	72 745	253 729	(544 127)	335 717	118 064

По незавершенному производству отражены накопленные затраты по каждому объекту строительства по договорам подряда, осуществленные Обществом. Вышеуказанные затраты по мере отражения выручки по актам приёмки выполненных работ относятся в расходы.

3.4. Дебиторская задолженность

Расшифровка строки бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» представлена ниже.

Наличие и движение дебиторской задолженности										
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	68 622	(1 354)	208 807	-	(40 800)	-	(1 354)	236 630	(1 842)
	За 2024 г.	70 474	-	59 353	-	(61 205)	-	-	68 622	(1 354)
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34 853	-	182 397	-	(17 429)	-	-	199 821	(1 842)
	За 2024 г.	42 574	-	34 561	-	(42 282)	-	-	34 853	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	32 645	(1 354)	25 127	-	(22 941)	-	(1 354)	34 831	-
	За 2024 г.	21 241	-	23 948	-	(12 544)	-	-	32 645	(1 354)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	619	-	850	-	-	-	-	1 469	-
	За 2024 г.	128	-	491	-	-	-	-	619	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	75	-	-	-	(75)	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 029	-	-	-	(5 954)	-	-	75	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	75	-	-	-	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	75	-	-	-	-	-	-	75	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	93	-	-	-	-	93	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	355	-	341	-	(355)	-	-	341	-
	За 2024 г.	426	-	355	-	(426)	-	-	355	-

3.5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 15 тыс. руб. и оплачен полностью.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 5 509 тыс. руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

По итогам деятельности за 2025г. Обществом получена прибыль в размере 16 074 тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2025г. составила 13 574 тыс. руб.

3.6. Аренда

В бухгалтерском балансе Общества по стр. 1450 «Другие долгосрочные обязательства» отражены обязательства по аренде в размере суммы арендных (лизинговых) платежей без НДС по приведенной стоимости срок погашения которых превышает более 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2025 г. составляет 3 505 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе Общества по стр. 1520 «Краткосрочная кредиторская» отражены обязательства по аренде в размере суммы арендных (лизинговых) платежей без НДС по приведенной стоимости срок погашения которых не более 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2025 г. составляет 3 034 тыс.руб.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1520 «Краткосрочная кредиторская» представлена ниже.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)							
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	219 584 151 900	437 234 159 772	- -	(167 235) (89 865)	- (2 223)	489 583 219 584
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	33 843 40 538	12 834 10 601	- -	(26 901) (15 073)	- (2 223)	19 776 33 843
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	171 960 102 469	408 302 143 745	- -	(135 100) (74 254)	- -	445 161 171 960
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	2 700 2 700	- -	- -	(2 700) -	- -	- 2 700
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	2 414 536	3 034 2 414	- -	(2 414) (536)	- -	3 034 2 414
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	519 411	4 065 109	- -	(1) (2)	- -	4 583 519
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	7 450 4 821	6 648 2 629	- -	- -	- -	14 099 7 450
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	1 826 -	- -	- -	- -	1 826 -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	580 425	525 155	- -	- -	- -	1 105 580
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	118 -	- 118	- -	(118) -	- -	- 118

3.8 Выручка

Выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг за 2025г.

увеличилась по сравнению с аналогичным показателем за 2024г (593 417 тыс. руб.) на 201 547 тыс. руб. и составила 794 964 тыс. руб.

Увеличение выручки в отчетном периоде связано с увеличением выручки от выполнения работ по договорам подряда.

Вид дохода	Показатель за 2025г., тыс. руб.	Показатель за 2024г., тыс. руб.
Выручка от выполнения строительных работ по договорам подряда	757 571	562 223
Выручка от оказания услуг по обслуживанию строительных	36 768	31 105

площадок		
Выручка от реализации покупных товаров	625	89
Итого	794 964	593 417

3.9 Расходы

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	497 050	340 428
Затраты на оплату труда	62 844	47 663
Отчисления на социальные нужды	12 116	6 856
Амортизация	8 468	6 534
Прочие затраты	264 462	227 636
Итого по элементам	844 940	629 117
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(76 085)	(46 337)
Итого расходы по обычным видам деятельности	768 855	582 780

Генеральный директор _____ Дмитровский Александр Николаевич

27 марта 2026 г.