

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах ООО "Спектр"

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд (код ОКВЭД 36.00.1)

С 01.12.2025г. согласно концессионного соглашения № 46-с организация в отношении объектов водоснабжения и водоотведения является концессионером.

С 02.12.2025г. наделена статусом гарантирующего поставщика для централизованной системы водоснабжения и водоотведения на территории Южского городского поселения Южского муниципального района Ивановской области.

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. и в прикладной программе Excel.

Ведется отдельный учет по видам деятельности (по основной и по концессионному соглашению).

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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- 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 оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

В 2025г. был приобретен автотранспорт стоимостью 225 тыс.руб.

2.6. 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).

2.7. 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 учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Дебиторская задолженность

По строке 1240 в сумме 1854 тыс.руб. отражена

- задолженность покупателей холодного водоснабжения и водоотведения в сумме 1786,7 тыс.руб.
- авансы выданные поставщикам услуг - 67,6 тыс.руб.

2.9. Кредиторская задолженность

По строке 1520 в сумме 2008 тыс.руб. отражена

- задолженность поставщикам за работы, услуги - 1310,7 тыс.руб.
- задолженность перед работниками по заработной плате - 148,5 тыс.руб.
- перед персоналом по прочим операциям - 48,3 тыс.руб.
- перед бюджетом по налогам и сборам - 315,1 тыс.руб.
- по взносам в СФР - 185,3 тыс.руб.

2.10. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. Налогообложение

Организация применяет упрощенную систему налогообложения "Доходы минус Расходы"
В декабре месяце организация являясь концессионером работала с НДС 20%, сумма налога к уплате составила 270,7 тыс.руб.

За 2025г. налог УСН начислен в размере 107 тыс.руб.

2.12. Объект концессионного соглашения

Объекты концессионного соглашения приняты к учету на забалансовый счет.

Согласно акта-приема передачи балансовая стоимость на 01.01.2025г. составляет 145174,4 тыс.руб., остаточная стоимость - 138937,2 тыс.руб.

В 2025г. по объектам концессионного соглашения:

- затрат концессионера на создание и реконструкцию объекта концессионного соглашения нет,
- амортизационные отчисления не производились,
- концессионная плата соглашением не предусмотрена,
- доходы от ведения деятельности составили по ХВС - 2161,1 тыс.руб. с НДС 20%, без НДС - 1801 тыс.руб.
- расходы - 2072,3 тыс.руб.
- убыток - 271,3 тыс.руб.

Директор _____ Щавелев Сергей Викторович

31 марта 2026 г.