Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "СПЕКТР"

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "СПЕКТР" (далее – Общество) по состоянию на 31.12.2025, сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕКТР"
Сокращенное наименование	ООО "СПЕКТР"
Юридический адрес	238530, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ, Г ЗЕЛЕНОГРАДСК, УЛ ЮЖНАЯ, Д. 12
Фактический адрес	238530, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ, Г ЗЕЛЕНОГРАДСК, УЛ ЮЖНАЯ, Д. 12
Почтовый адрес	238530, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ, Г ЗЕЛЕНОГРАДСК, УЛ ЮЖНАЯ, Д. 12
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3918016271
Код ОКПО	54687985
Код ОКТМО	27510000001
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	45.31
Дополнительный ОКВЭД	

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Лапшин Андрей Анатольевич

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Лапшина Мария Анатольевна

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
  - объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы;
  - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
  - переоценка не проводится;
  - общество применяет упрощённые способы учёта:
    - капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
    - основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020
- Запасы:
  - запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения;
  - запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся;
  - оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости;
  - организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
- Учет доходов и расходов ведется методом начисления

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10 305	-	-	(268)	-	-	-	-	10 037	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	10 305	-	-	(268)	-	-	-	-	10 037	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 850	-	115 190	(116 240)	-	-	-	-	2 800	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	3 850	-	115 190	(116 240)	-	-	-	-	2 800	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	14 155	-	115 190	(116 508)	-	-	-	-	12 837	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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.	3 150	-	-	(2 391)	-	-	X / X	759	-
	За 2024 г.	1 306	-	5 073	(3 229)	-	-	X / X	3 150	-
в том числе:										
Товары	За 2025 г.	3 150	-	-	(2 391)	-	-	- / -	759	-
	За 2024 г.	1 306	-	5 073	(3 229)	-	-	- / -	3 150	-

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.	2 656	-	4 190	-	(533)	-	-	-	6 313	-
	За 2024 г.	3 443	-	991	-	(1 778)	-	-	-	2 656	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	3 146	-	-	-	-	-	3 146	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 561	-	929	-	(533)	-	-	-	2 958	-
	За 2024 г.	3 428	-	912	-	(1 778)	-	-	-	2 561	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	45	-	-	-	-	-	45	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	27	-	25	-	-	-	-	-	52	-
	За 2024 г.	15	-	12	-	-	-	-	-	27	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	28	-	-	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	67	-	6	-	-	-	-	-	73	-
	За 2024 г.	-	-	67	-	-	-	-	-	67	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 656	-	4 190	-	(533)	-	-	X	6 313	-
	За 2024 г.	3 443	-	991	-	(1 778)	-	-	X	2 656	-

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	6 104	6 104	2 561	2 561	3 428	3 428
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 146	3 146	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 958	2 958	2 561	2 561	3 428	3 428

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 050	-	-	(200)	-	-	11 850
	За 2024 г.	-	12 050	-	-	-	-	12 050
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	12 050	-	-	(200)	-	-	11 850
	За 2024 г.	-	12 050	-	-	-	-	12 050
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	118	2 958	-	(93)	-	-	2 983
	За 2024 г.	211	17	-	(110)	-	-	118
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	2 958	-	-	-	-	2 958
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	46	-	-	(46)	-	-	-
	За 2024 г.	106	-	-	(61)	-	-	46
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	20	-	-	(14)	-	-	6
	За 2024 г.	67	-	-	(47)	-	-	20
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	9	-	-	(1)	-	-	8
	За 2024 г.	8	1	-	-	-	-	9
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	34	-	-	(31)	-	-	3
	За 2024 г.	18	16	-	-	-	-	34
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	10
Итого	За 2025 г.	12 168	2 958	-	(293)	-	X	14 833
	За 2024 г.	211	12 067	-	(110)	-	X	12 168

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	2 958	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 958	-	-

8.3. Оценочные обязательства

			Изменения за период	

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	списано		На конец периода
				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	2 391	3 229
Затраты на оплату труда	391	358
Отчисления на социальные нужды	119	107
Амортизация	-	-
Прочие затраты	131	130
Итого по элементам	3 032	3 824
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 032	3 824