

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СПЕЦГЕОСТРОЙ» ЗА 2024 ГОД

Содержание

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦГЕОСТРОЙ» (далее «Общество») создано в 2024 году.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦГЕОСТРОЙ»

Сокращенное наименование: ООО «СГС»

ИНН 9703181766 КПП 770301001

ОКВЭД 43.11 Разборка и снос зданий

ОГРН 1247700378210 дата регистрации: 21.05.2024

ОКТМО 45380000, ОКАТО 45286575000

Юридический адрес: 123022, Город Москва, Звенигородское, дом 9/27, строение 1, помещение 1/П

Фактический адрес: 123022, Город Москва, Звенигородское, дом 9/27, строение 1, помещение 1/П

Телефон: +7 (925) 336-35-75

Система налогообложения: Общая.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняли:

- Юманов Андрей Аркадьевич, Генеральный директор с 21.05.2024 г. по настоящее время.

Уставный капитал составляет 300 000 руб. (Триста тысяч рублей)

Участники - физические лица:

Юманов Андрей Аркадьевич (ИНН - 771546368513) - доля в УК - 100% - 300 000 руб. - конечный бенефициар

Основные виды деятельности Общества: (ОКВЭД)

- 43.11 Разборка и снос зданий
- 43.21 Производство электромонтажных работ
- 43.99.1 Работы гидроизоляционные
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

Деятельность Обществом на протяжении всего 2024 года была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет

Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения
Общество не имеет филиалов и представительств.

Лицензии на осуществление вида деятельности
Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 12 человек.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором (Юмановым Андреем Аркадьевичем)

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся:

Специализированной организацией ООО «Актив+», Договор №43-/2024 от 01.10.2024.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2 Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок

формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется в период проведения годовой инвентаризации. Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
 - ожидаемая сумма поступлений не является существенной
- Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Для каждой группы основных средств устанавливается линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

Начинается с последнего числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете прекращается с последнего числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.6. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал
Не создается.

2.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 100 000 рублей.

2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом:
Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется:
на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств (тыс. руб)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.
Первоначальная стоимость основных средств	182
Накопленная амортизация	3
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	179

В 2024 году отсутствовали операции выбытия основных средств

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

3.1.2. Арендные отношения

Общество арендует следующие объекты:

Нежилые помещения.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок 12 месяцев с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи имеют место.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении договоров расходы по аренде за 2024 год составили 1 537 тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 г. составляет 3 067 тыс. руб.

3.2. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражены (тыс.руб):

Вид актива	На 31.12.2024
Право использования программы для ЭВМ	67

3.3. ЗАПАСЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. (тыс.руб)
Инвентарь	1 332
Канцтовары	19
Итого:	1 351

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2024г остаток денежных средств на расчетных счетах Общества – 998 тыс.руб.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура задолженности на 31.12.2024 год (тыс.руб):

Авансы поставщикам, подрядчикам – 101

Расчеты с покупателями, заказчиками – 2 565

Расчеты с прочими дебиторами, кредиторами - 420

Прочее – 49

Итого: 3 135 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности не выявлено.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2024 год:

Авансы покупателей, заказчиков – 7 200

НДФЛ – 436

Налог на добавленную стоимость – 3 475

Расчеты по страховым взносам – 784

Оплата труда – 2 918

Прочее – 65

НДС по авансам и предоплатам – -1 200

Итого: 13 678 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности не выявлено.

3.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила - 8247тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 13 тыс. руб.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 8 235 тыс руб. различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: убытка за 2024 год.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила 2 059 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

3.8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

<i>Вид работ</i>	2024 г.
Оснащение слаботочными системами и модернизации слаботочных систем коллектора комплекса ""Войтовича""	24 450
Модернизация коллектора ВКК ""Лосиноостровский"" №2А"	7 281
Итого:	31 731

3.9. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

<i>Вид расходов</i>	2024 г.
Расходы на оплату труда	22 396
Обучение персонала	42
Привлечение субподрядных организаций	724
Материальные затраты	1615
Итого:	24 777

3.10. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.
Материальные затраты	2937
Расходы на оплату труда	26154
Страховые взносы	3519
Амортизация	3
Аренда помещения	1567
Расходы на консультационные , бухгалтерские услуги	1227
Обучение персонала	364
Прочие затраты	3385
Итого расходы по обычным видам деятельности:	39156

3.11 Состав управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 г.
Оплата труда	7056
Страховые взносы	1277
Расходы на бухгалтерское обслуживание	900

Расходы на информационно-консультационные услуги	327
Амортизация	3
Взносы и членство в СРО	785
Аренда нежилого помещения	1567
Прочие	2464
Итого:	14379

3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2024г.	
	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков		815
Штрафы, пени		7
Итого:		822

3.13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов
Юманов Андрей Аркадьевич (бенефициарный владелец – доля участия более 25%)	Оплата уставного капитала ООО	300	Выплачены денежными средствами

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, главный инженер, начальники отделов. Сумма выплат управленческому персоналу за 2024 год составила – 10 139 483 руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.16. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Страновые риски

Возможность изменения политических, правовых или экономических условий в стране до такой степени, что иностранные инвесторы и компании, ведущие деятельность на территории государства, потеряют объективную возможность выполнять свои обязательства с вероятностью убытков. Примеры страновых рисков:

- невыгодные изменения в законодательстве принимающей страны, например, введение или увеличение размера пошлин;
- политические и военные события в стране;
- неблагоприятное изменение на финансовых рынках;
- возникновение социальной нестабильности, инфляции;
- коррупция, дефолты;
- изменения валютного и торгового регулирования, квотирования, лицензирования.

Процентные риски

Процентный риск может быть обусловлен несовпадением сроков востребования (погашения) требований и обязательств, а также неодинаковой степенью изменения процентных ставок по требованиям и обязательствам

Кредитные риски и риски ликвидности

Риск ликвидности возникает в связи с неспособностью краткосрочной реализации финансового актива, ценной бумаги или физического товара по цене, близкой к рыночной, то есть без существенных убытков. Некоторые причины возникновения риска ликвидности:

- Неполнота рынков и информационная асимметрия
- Должник может вести рискованную политику, которая ведёт к потенциальным трудностям при исполнении обязательств
- При этом информация о действиях должника может быть недоступна кредитору

- Невозможность быстро превратить в деньги ценную бумагу, недвижимость, оборудование и другие объекты
- В этом случае продажи могут осуществляться по цене ниже рыночной, что приводит к убыткам
- Нерациональная экономическая политика, способная привести к потенциальным потерям

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

3.27. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
24.03.2025

Юманов А.А.