

## **Пояснительная записка**

### **К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год**

#### **1. Общие сведения об организации**

##### **Полное наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «СпецСтрой»

##### **Краткое наименование:**

ООО «СпецСтрой»

**Дата регистрации:** 16 марта 2015 года

**Юридический адрес:** 141401, Московская область, г. Химки, Коммунальный проезд, дом 1, этаж 3, помещение 5, офис 302

ИНН 7718098394 КПП 504701001

ОГРН 1157746196266

ОКПО 29269964 ОКФС 16 ОКОПФ 12300 ОКВЭД 41.20 ОКТМО 46783000

Общество является микропредприятием, о чем 10.08.2019 г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.

Лицензия № 50-Б/01043 от 26.07.2016г. на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, выданная МЧС РФ. Лицензия № МКРФ 04046 от 13.02.2017г. на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации.

Лицензия № МКРФ 04046 от 13.02.2017 на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации выдано Министерством культуры Российской Федерации.

##### **Основными видами деятельности являются:**

Строительство зданий и сооружений;

Среднегодовая численность работающих сотрудников на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

**Сведения об учредителях:** Капусткина Татьяна Николаевна с 16 декабря 2025 года.

**Уставный капитал** ООО «СпецСтрой» по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 000 рублей.

#### **1. Основные элементы учетной политики ООО «СпецСтрой»**

Положение по учетной политике, применяемое Обществом, разработано в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ). Учетная политика призвана:

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составления отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской(финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «СпецСтрой».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется непосредственно Генеральным директором.

#### 1.Основные средства:

После признания объекты ОС по всем группам оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков). Срок полезного использования утверждается распоряжением (приказом) руководителя Общества.

Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

#### 2.Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется по номенклатуре, количеству и сумме. Оценка материально-производственных запасов при выбытии осуществляется по методу ФИФО. Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

#### 3.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам; При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

#### 4.Расходы будущих периодов



Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида. Такие расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относятся.

#### 5.Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по налогу на прибыль организации, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

#### 6.Признаки доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы, Выручка от продажи продукции, работ, услуг признается по методу начисления, то есть по мере выполнения работ.

#### 7.Признание расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Общество калькулирует полную производственную себестоимость. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся на счет прямых затрат с распределением по выручке. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Сведения бухгалтерской отчетности:

#### **Бухгалтерский баланс на 31.12.2025года:**

##### **Актив баланса**

Строка 1180 Бухгалтерского баланса: Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы составляет 5 436 тысяч рублей.

Строка 1220 Бухгалтерского баланса: НДС по приобретенным ценностям

НДС по приобретенным услугам составляет 127 тысяч рублей.

Строка 1230 Бухгалтерского баланса: Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность составляет 39 051 тысяч рублей.

Строка 1250 Бухгалтерского баланса: Денежные средства и денежные эквиваленты составляют 16 тысяч рублей.

Строка 1260 Бухгалтерского баланса: Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы составляют 23 тысячи рублей и являются расходами будущих периодов.

## Пассив баланса

Строка 1310 Бухгалтерского баланса: Уставный капитал составляет на 31.12.2025 года 10 тысяч рублей.

Строка 1370 Бухгалтерского баланса: Нараспределенная прибыль (непокрытый убыток) (14 701) тысяча рублей.

Строка 1420 Бухгалтерского баланса: Отложенные налоговые обязательства 1 238 тысяч рублей.

Строка 1510 Бухгалтерского баланса: Заемные средства составляет 49 855 тысяч рублей.

Строка 1520 Бухгалтерского баланса: Кредиторская задолженность - составляет 8 251 тысяч рублей.

## Отчет о прибылях и убытках

Общество выполняет весь комплекс строительно-монтажных работ на промышленных объектах и жилищного и гражданского строительства.

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах: Выручка за 2025г. отсутствовала.

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах: Себестоимость продаж отсутствовала.

Валовая прибыль(убыток) и прибыль(убыток) от продаж отсутствовала.

Строка 2220 Отчета о финансовых результатах: Управленческие расходы составили 1 296 тысяч рублей.

Прочие расходы Общества составили 15 038 тысяч рублей.

Прибыль(убыток) до налогообложения составила (16 334) тысяч рублей.

Текущий налог на прибыль составил 4 106 тысяч рублей.

Отложенный налог на прибыль составил 4 106 тысяч рублей.

Чистая прибыль(убыток) составила (12 228) тысяч рублей.

Заработная плата, начисленная работникам Общества в 2025 году составила 783 тысячи рублей.

Страховых взносов от заработной платы в 2025 году начислено в размере 185 тысяч рублей.

Просроченной задолженности по оплате страховых взносов и выплате заработной платы на 31.12.2025 года нет.

Генеральный директор



Капусткина Т.Н.