

Общество с ограниченной ответственностью
«Транспортная строительная компания «Спецстрой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «ТСК «Спецстрой»
- 1.2. Юридический адрес: 630036, Новосибирская область, г.о. г. Новосибирск, г. Новосибирск, ул. 2-я Портовая, д.1, этаж/кабинет цокольный/7
- 1.3. Дата государственной регистрации – 28.04.2022
- 1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек
- 1.6. Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей
- Участниками являются:
 - Пиначян Андраник Варданович с долей 100 процентов, занимает должность директора
- 1.7. Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

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-КпР "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. 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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

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

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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. 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).

2.7. 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.

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.

2.8. 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.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

3. Основные средства

3. Расшифровка основных показателей деятельности

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Состав: Основные средства (автотранспортные средства) стоимость на 31.12.2025 - 12 033 тыс.руб., на 31.12.2024 - 12 653 тыс.руб.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Состав: Предоставленные займы на 31.12.2025 - 1 000 тыс.руб.

3.3. Запасы (строка 1210)

Состав: Материалы на 31.12.2025 - 9 761 тыс.руб., на 31.12.2024 - 7 508 тыс.руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Стоимость на 31.12.2025 - 6 208 тыс.руб., на 31.12.2024 - 4 309 тыс.руб. Представлены остатками денежных средств на расчетном счете Организации.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Состав: Дебиторская задолженность на 31.12.2025 - 2 863 тыс.руб., на 31.12.2024 - 16 046 тыс.руб. Включает авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам.

3.6. Капитал (строка 1300)

Состав: Нераспределенная прибыль. Стоимость на 31.12.2025 - 9 457 тыс.руб., на 31.12.2024 - 8 906 тыс.руб.. Сформирован за счет чистой прибыли, полученной по итогам года.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Состав: Обязательства перед поставщиками и подрядчиками. Стоимость на 31.12.2025 - 22 408 тыс.руб., на 31.12.2024 - 34 054 тыс.руб.

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Показатель	Сумма (тыс.руб.) 2025	Сумма (тыс.руб.) 2024	Комментарий
Выручка	30537	27688	Доходы от выполненных работ (услуг)
Расходы по обычным видам деятельности	30086	25110	Включают все затраты
Прочие доходы	185	187	Доходы, не связанные с основной деятельностью (проценты по вкладам)
Прочие расходы	73	219	Расходы на расчетно-кассовое обслуживание банка
Налог на прибыль	13	41	Налог на прибыль
Чистая прибыль	550	2505	Итоговый финансовый результат деятельности

Директор _____ Пиначян Андраник Варданович

26 марта 2026 г.