

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦДОРСТРОЙ"
(ООО "СПЕЦДОРСТРОЙ")
за 2025 год**

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (код ОКВЭД 43.99)

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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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. 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-КпР "Единый налоговый счет").

3. Дополнительная информация

3.1. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений по строке 1170 баланса учтены 100% доли в уставном капитале ООО «Победа» (ИНН 3702561108), приобретенные в отчетном периоде, и ООО «Ивановский асфальт» (ИНН 3702561130).

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведены первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего в том числе:	За 2025 г.	10	-	10	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Акции	За 2025 г.	10	-	10	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Итого	За 2025 г.	10	-	10	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-

3.2. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляют строительные материалы, хозяйственный инвентарь и специальный инструмент.

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 в том числе:	За 2025 г.	248	-	3	(3)	-	-	X	X	248	-
	За 2024 г.	401	-	258	(411)	-	-	X	X	248	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	248	-	-	-	-	-	-	-	248	-
	За 2024 г.	401	-	77	(108)	-	-	(122)	-	248	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	181	(303)	-	-	122	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего в том числе:	За 2025 г.	4 042	-	4 288	-	(2 847)	-	-	-	5 483	-
	За 2024 г.	4 092	-	247	-	(297)	-	-	-	4 042	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9	-	226	-	(236)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	164	-	3 456	-	(2 456)	-	-	-	1 163	-
	За 2024 г.	95	-	164	-	(95)	-	-	-	164	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 859	-	614	-	(158)	-	-	-	4 315	-
	За 2024 г.	3 987	-	74	-	(202)	-	-	-	3 859	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9	-	(9)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	3	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	1	-	1	-	-	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	4 042	-	4 288	-	(2 847)	-	-	-	5 483	-
	За 2024 г.	4 092	-	247	-	(297)	-	-	-	4 042	-

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 том числе:	1 163	1 163	144	144	75	75
с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
с покупателями и заказчиками	1 163	1 163	144	144	75	75

3.4. Обязательства

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 в том числе:	3а 2025 г.	1 615	3 231	-	(100)	-	-	4 745
	3а 2024 г.	1 412	203	-	-	-	-	1 615
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	1 615	3 131	-	-	-	-	4 745
	3а 2024 г.	1 412	203	-	-	-	-	1 615
Краткосрочные обязательства - всего в том числе:	3а 2025 г.	12 522	6 133	-	(9 430)	-	-	9 224
	3а 2024 г.	13 529	76	-	(903)	(180)	-	12 522
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	239	3 473	-	(3 551)	-	-	161
	3а 2024 г.	527	76	-	(184)	(180)	-	239
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	2 656	-	(2 656)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	8 860	-	-	-	-	-	8 860
	3а 2024 г.	8 860	-	-	-	-	-	8 860
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	3 231	-	-	-	-	(3 231)	-
	3а 2024 г.	3 871	-	-	(640)	-	-	3 231
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	8	-	-	8
	3а 2024 г.	41	-	-	(41)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	6	(6)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	40	-	-	(34)	-	-	6
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	185	10	-	-	-	-	195
	3а 2024 г.	185	-	-	-	-	-	185
Итого	3а 2025 г.	14 137	9 264	-	(9 430)	-	X	13 969
	3а 2024 г.	14 941	279	-	(903)	(180)	X	14 137

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	161	223	511
том числе: с поставщиками и подрядчиками	161	223	511

Директор _____ Липатов Тимофей Леонидович

27 марта 2026 г.