

# **Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦЭНЕРГОРЕМОНТ"**

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г.**

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦЭНЕРГОРЕМОНТ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

### **1. Сведения об организации**

Организации Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦЭНЕРГОРЕМОНТ» присвоен:

ИНН 9717066795;

КПП 771701001;

ОГРН 1187746238877.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: г. Москва, улица Космонавтов, дом 18, корпус 3, комната 10.

Организация создана 5 марта 2018 года.

1.1. Основной вид экономической деятельности организации: Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (код ОКВЭД 43.22)

1.2. Дополнительные виды деятельности организация не вела в отчетном периоде.

1.3. Филиалы и представительства организацией не создавались.

1.4. Среднесписочная численность составляет 9 человек.

## **2. Применение стандартов бухгалтерского учета**

ООО «СПЕЦЭНЕРГОРЕМОНТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

## **3. Учетная политика**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. При формировании

бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8, редакция 3.0».

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".

#### **4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **5. Аренда**

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).

По договору аренды № СЭР-2026 от 01.07.2025 г. (срок договора аренды составляет 11 месяцев) Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу:  
г. Москва, ул. Космонавтов, дом 18, корпус 3, комната 10

## 6. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000,00 рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Основное средство	Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Автомобиль LADA GRANTA	29.04.2025	820 500	177 405	643 095
Автомобиль LADA LARGUS	25.01.2019	618 400	618 400	0
Кофемашинa Nivona CafeRomantica NICR 960	20.10.2022	119 990	119 990	0

ПЭВМ (Z0499859) Miditower: Core i7- 10700F/16Гб/2Тб+500Гб SSD/4Гб GeForce GTX1650 SUPER/1 Гбит/WiFi/W	14.03.2021	118 953	118 953	0
<b>ИТОГО</b>		1 677 843	1 034 748	643 095

## 7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

## 8. Дебиторская задолженность

Расчеты с покупателями и заказчиками на 31.12.2025 г. составила 2 323 927 рублей (оказание услуг декабрь 2025 г, оплата январь 2026 г.)

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 106 698 рублей (товары и услуги приобретенные в IV кв. 2025г.)

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками 299 909 рублей

## 9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 рублей оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Мелешин Михаил Алексеевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 7 244 000 рублей.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

## **10. Кредиторская задолженность**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 500 962 рубля (услуги за декабрь 2025 г., оплачены в январе 2026 г.);

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 61 264 рубля (за декабрь 2025 г. оплачены в январе 2026 г.);

Расчеты по налогам и сборам составляет 602 346 рублей (за IV кв. 2025 г., оплачены в I кв. 2026 по сроку уплаты);

Расчеты по оплате труда на 31.12.2025 составила 759 734 рубля (оплата за декабрь 2025 г., по сроку: 14.01.2026 г.).

## **11. Информация, не подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## **12. Основные показатели деятельности организации**

12.1. В отчетном году выручка составила: по основному виду деятельности «производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздух» — 33 766 205 рублей;

12.2. Расходы на оказание услуг составили 26 106 638 рублей по следующим статьям затрат:

- амортизация ОС — 213 078 рублей;
- приобретение сырья — 3 627 089 рублей;
- фонд оплаты труда — 16 091 000 рублей;
- субподряд — 4 855 133 рубля
- информационно-консультативные услуги — 333 635 рублей;
- аренда помещений — 252 000 рублей;
- банковские гарантии — 301 582 рубля;
- содержание автотранспорта — 242 127 рублей;
- прочие затраты — 190 994 рублей.

12.3. Прочие доходы — 945 917 рублей (проценты по депозиту);

12.4. Прочие расходы — 56 009 рублей (расходы на услуги банка — 40 572 рубля, штрафы ГУ МВД России — 15 437 рублей);

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Генеральный директор

Мелешин Михаил Алексеевич

Главный бухгалтер

Петрова Ирина Владимировна