

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦСТРОЙ»

(ООО «СПЕЦСТРОЙ»)

ИНН 5024121878, КПП 502401001, ОГРН 1115024004710

Адрес: 143433, Московская область, г.о. Красногорск, пгт. Нахабино, ул. Новая,
д.2, кв/оф. 49

1. Общая информация об организации

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

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

43.12 — Подготовка строительной площадки;

49.4 — Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

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.

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.

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. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства
3.1.1.Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	13 270	(9 468)	-	-	-	(5 037)	-	-	-	-	-	31 143	(27 620)
	3а 2024 г.	2 600	(798)	-	-	-	(1 610)	-	-	-	-	-	13 270	(9 468)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	13 270	(9 468)	-	-	-	(5 037)	-	-	-	-	-	31 143	(27 620)
	3а 2024 г.	2 600	(798)	-	-	-	(1 610)	-	-	-	-	-	13 270	(9 468)
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2.Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	17 872	(12 555)	-	-	-	(560)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	28 539	(15 629)	4	-	-	(3 986)	-	-	-	17 872	(12 555)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	17 872	(12 555)	-	-	-	(560)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	28 539	(15 629)	4	-	-	(3 986)	-	-	-	17 872	(12 555)

3.1.3.Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 523	9 119	14 712
в том числе: Транспортные средства	3 523	9 119	14 712
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.2. Дебиторская задолженность

3.2.1. 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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	7 851	-	8 280	-	(1 423)	-	-	-	14 707	-
	3а 2024 г.	6 354	-	4 306	-	(2 810)	-	-	-	7 851	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6	-	7	-	(2)	-	-	-	11	-
	3а 2024 г.	6	-	1 122	-	(1 122)	-	-	-	6	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7 769	-	6 150	-	(350)	-	-	-	13 569	-
	3а 2024 г.	6 287	-	3 112	-	(1 631)	-	-	-	7 769	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	30	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	862	-	21	-	-	-	883	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	1 040	-	(1 040)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	13	-	59	-	-	-	-	-	72	-
	3а 2024 г.	2	-	11	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	4	-	-	-	(1)	-	-	-	3	-
	3а 2024 г.	9	-	-	-	(5)	-	-	-	4	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	9	-	76	-	-	-	-	-	85	-
	3а 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	50	-	56	-	(50)	-	-	-	56	-
	3а 2024 г.	50	-	50	-	(50)	-	-	-	50	-
Итого	3а 2025 г.	7 851	-	8 280	-	(1 423)	-	-	X	14 707	-
	3а 2024 г.	6 354	-	4 306	-	(2 810)	-	-	X	7 851	-

3.3. Обязательства

3.3.1. 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	3а 2025 г.	-	3 153	-	-	-	-	3 153
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	3 153	-	-	-	-	3 153
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	976	315	-	(882)	-	-	409
	3а 2024 г.	3 950	578	-	(3 552)	-	-	976
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	817	38	-	(817)	-	-	38
	3а 2024 г.	349	469	-	-	-	-	817
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	5	-	-	-	-	5
	3а 2024 г.	384	-	-	(384)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	30	-	-	-	-	30
	3а 2024 г.	106	-	-	(106)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	16	(16)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	16	-	-	-	-	16
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	3а 2024 г.	2 921	-	-	(2 919)	-	-	2
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	60	-	-	(60)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	60	-	-	-	-	60
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	41	223	-	-	-	-	263
	3а 2024 г.	134	-	-	(93)	-	-	41
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	9	10	-	-	-	-	18
	3а 2024 г.	7	2	-	-	-	-	9
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	31	25	-	(3)	-	-	54
	3а 2024 г.	50	31	-	(50)	-	-	31
Итого	3а 2025 г.	976	3 468	-	(882)	-	X	3 562
	3а 2024 г.	3 950	578	-	(3 552)	-	X	976

4. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Зубарев Юрий Александрович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 672 184 руб.

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

5. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Зубарев Юрий Александрович

6. 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.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 13 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «СПЕЦСТРОЙ»

Зубарев Ю.А.