

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 7717149416;

КПП 771701001;

ОГРН 1047717020427.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: г. Москва, улица
Космонавтов, дом 18, корпус 3, комната 25.

Организация создана 19 августа 2004 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. Дополнительный вид экономической деятельности организации: Сдача в аренду недвижимого имущества (код ОКВЭД 68.20.2)

1.3. Филиалы и представительства организацией не создавались.

1.4. Среднесписочная численность составляет 11 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).

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	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Автомобиль ГАЗ 231000-0288 VIN X96231000B2420433	358 822	358 822	0
Автомобиль легковой Toyota Land Cruiser 150 VIN JTEBR3FJ70K151840	3 822 163	3 822 163	0
Автомобиль LADA LARGUS FS015L серебристый, VIN TAFS015LE0776326	365 305	365 305	0
Земельный участок, г. Москва, ул. Космонавтов, дом 18, корпус 3	4 688 477	4 688 477	0
Ворота сдвижные с электроприводом ул. Космонавтов, дом 18, корпус 3	104 036	61 673	42 363

Забор железоб. ул. Космонавтов, 18 дом 18, корпус 3	229 534	187 551	41 983
Здание по ул. Космонавтов, дом 18, корпус 3	6 997 202	2 723 077	4 274 125
Ксерокс Xerox Copy Centre 5632	144 423	144 423	0
ИТОГО	16 709 962	12 351 491	4 358 471

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 1 805 048 рублей (оказание услуг декабрь 2025 г, оплата январь 2026 г.);

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 432 862 рубля (товары и услуги приобретенные в IV кв. 2025г.);

Расчеты с персоналом по прочим операциям 162 500 рублей;

Расчеты с прочими контрагентами 536 822 рубля;

Расчеты с бюджетом 985 806 рублей.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 3 804 000,00 рублей оплачен полностью.

Участниками Общества являются Быстров Александр Алексеевич — доля участия — 50,29 процентов, Румянцев Анатолий Петрович — доля участия — 49,71 процентов.

10. Кредиторская задолженность

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 721 620 рублей (услуги IV кв. 2025 г., оплачены в I кв. 2026 г.);

Расчеты с покупателями и заказчиками 2 594 890 рублей (авансовые платежи за январь 2026 г.);

Расчеты с бюджетом составляет 2 085 923 рублей (за IV кв. 2025 г., оплачены в I кв. 2026 по сроку уплаты);

Расчеты по оплате труда на 31.12.2025 составила 558 384 рубля (оплата за декабрь 2025 г., по сроку: 12.01.2026 г.);

Расчеты с прочими контрагентами 428 146 рублей.

11. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- краткосрочные 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 29 842 401 рубль:

по основному виду деятельности «производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха» - 16 001 970 рублей;

по дополнительному виду экономической деятельности: «сдача в аренду недвижимого имущества» — 13 840 431 рубль.

12.2. Расходы на оказание услуг составили 27 322 205 рублей по следующим статьям затрат:

- амортизация ОС — 84 994 рубля;
- приобретение сырья — 1 192 604 рубля;
- фонд оплаты труда — 13 926 126 рублей;
- субподряд — 3 798 717 рублей;
- информационно-консультативные услуги — 234 183 рубля;
- коммунальные услуги — 1 719 712 рублей;
- банковские гарантии — 87 360 рублей;
- земельный, имущественный, транспортный налоги — 4 253 172 рубля;
- содержание здания — 1 250 133 рубля;
- юридические услуги — 640 000 рублей;
- прочие затраты — 135 204 рубля.

12.3. Прочие доходы — 1 090 751 рубль (проценты по депозиту — 740 751 рубль, продажа ОС — 350 000 рублей);

12.4. Прочие расходы — 915 013 рублей (расходы на услуги банка — 57 365 рублей, непроизводственные расходы — 143 927 рублей, списание дебиторской задолженности — 713 721 рубль).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Генеральный директор

Быстров Александр Алексеевич