

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

ООО "Спецпроект" является коммерческой организацией и действует в соответствии с законодательством РФ, Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.12). Данный вид деятельности осуществляется при условии членства в саморегулируемой организации (СРО)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Существенной признается информация если ее показатель превышает 10 % соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с законодательством применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

К основным средствам относятся объекты стоимостью свыше 100 000 рублей (лимит стоимости одинаковый и для налогового и для бухгалтерского учета) Основные средства 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.

в 2025 году основные средства и нематериальные активы не создавались и не приобретались.

2.6. Учет аренды

По договору аренды офисных помещений Общество применяет упрощенный порядок учета.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признается, предмет аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

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.

Незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости (оплата труда инженеров-проектировщиков, налоги на ФОТ, услуги субподрядчиков)

Косвенные затраты (оплата труда административных работников, налоги на фот, аренда, связь, интернет, затраты по СРО, прочие затраты которые обеспечивают деятельность организации в целом) учитываются на счете 26 с ежемесячным списанием.

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

В 2025 году общая сумма выручки составила 34376 тыс. рублей

Общехозяйственные расходы 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). В 2025 году организация не имеет кредитов и займов.

Расходы будущих периодов учитываются на синтетическом счете 97 и списываются ежемесячно.

2.9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода – присутствует в разумном размере и состоит из авансов, выданных подрядчикам, обеспечительного платежа по условиям договора аренды офисных помещений, а также задолженности заказчиков по проданным объемам работ которая ожидается к исполнению в 2026 году.

2.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на отчетную дату присутствуем в разумном размере и состоит из авансов полученных по заключенным договорам от заказчиков, задолженности по оплате труда (за вторую половину декабря со сроком выплаты 10 января 2026 года), и платежей в бюджет сол сроком уплаты после отчетной даты.

2.11. Капитал и расчеты с участниками

Уставной капитал общества составляет 12 000 рублей, оплачен полностью и своевременно.

Участники общества: Блуд Олег Витальевич, доля участия 1/3 часть, Тетерина Оксана Николаевна, доля уставного капитала 1/3 часть, Абдалова Ирина Витальевна, доля уставного капитала 1/3 часть.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались. Чистая прибыль прошлых лет находится в обороте.

2.12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Блуд Олег Витальевич, действует в интересах общества на основании устава организации.

2.13. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах за 2025 год показано:

Выручка – 34 376 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности состоят из:

- Расходы, накопленные в прошлых периодах и учтенные как прямые расходы по разработке проектной документации (ранее – незавершенное производство) – фонд оплаты проектных инженеров, налоги на фонд оплаты труда. услуги подрядчиков в общей сумме 26 857 тыс рублей
 - Управленческих расходов: аренды офисного помещения, оплаты за связь и интернет, оплата труда администрации, страховые взносы на фонд оплаты труда, оплата за пользование 1С Бухгалтерия.
 - Прочие расходы состоят из оплаты за услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию, , пени по налогам и сборам. расходы на поддержание допуска СРО, расходы на повышение квалификации и прохождение квалификационных экзаменов в соответствии с требованиями градостроительного кодекса, расходы по содержанию профильных справочно-правовых систем с нормативными документами .
- Финансовый результат по итогам года - убыток в сумме 117 тысяч рублей, угрозы дальнейшей деятельности не несет

Генеральный директор

Блуд О.В.