

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ И
ОБОРУДОВАНИЕ"
за 2025 год

1. Общая информация:

1.1. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ И ОБОРУДОВАНИЕ» (далее «Общество» или «организация») — действующая коммерческая организация (хозяйственное общество). Сведения о регистрации:

- свидетельство о регистрации в ЕГРЮЛ юридического лица, за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1215000048900 от 12.05.2021;
- поставлено на учёт в налоговом органе по месту нахождения Федеральная налоговая служба №13 по Московской области с присвоением ИНН юридического лица 5047251418 и КПП юридического лица 504701001
- 1.2. Место нахождения и адрес юридического лица — 141407, Московская область г. Химки, Лавочкина, стр. 2А, помещ. 18
- 1.3. Основной заявленный вид деятельности — 46.90 Торговля оптовая неспециализированная, а также дополнительный — 14.12 Производство спецодежды, 22.19 Производство прочих резиновых изделий, 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве, 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы, 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки и др. (смотреть в Листы записи ЕРГЮЛ)
- 1.4. Размер уставного капитала Общества составляет 10000 (десять тысяч) рублей, участниками Общества и конечными его бенефициарами является одно физическое лицо, гражданин Российской Федерации, Размер доли (в процентах) 100.

1.5. В соответствии с Уставом единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. На основании Решения участников единственным участником ООО является ГАНЬШИН ИЛЬЯ АНАТОЛЬЕВИЧ

2. Основные положения учётной политики:

2.1. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с нормами Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и на основании пп.1 п.4 ст.6 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с последующими изменениями) в своей деятельности применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую отчётность (п.1.2 учётной политики).

2.2. Как субъектом малого предпринимательства, применяющий упрощённые методы учёта, при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности организацией не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учёту (п.1.4 учётной политики):

- согласно п.3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н) — полностью;
- согласно п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н) — полностью;
- согласно п.3.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 г. № 66н) — полностью;
- некоторые нормы иных ПБУ и ФСБУ применяются с рядом ограничений, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощённые методы учёта.

2.3. Учёт объектов основных средств и капитальных вложений ведётся в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 г. № 204н), при этом:

- стоимостной лимит для признания активов объектами основных средств на основании п.5 ФСБУ-6 установлен в размере свыше 100 (ста) тысяч рублей за единицу учёта, а затраты на приобретение или создание активов ниже указанной стоимости признаются расходами периода, в котором они понесены (п.2.2 учётной политики);
- на основании норм п.13 ФСБУ-6 по всем без исключения объектам основных средств (в том числе по объектам инвестиционной недвижимости) последующая их оценка в бухгалтерском учёте производится способом по первоначальной стоимости (п.2.6 учётной политики);
- на основании норм п.34-35 ФСБУ-6 по всем без исключения объектам основных средств начисление амортизации производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования (п.2.7 учётной политики);
- являясь субъектом применения упрощённых методов учёта, организация использует право, предусмотренное п.3 ФСБУ-6, и в учёте не создаёт оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объектов основных средств, не проводит ежегодную проверку объектов основных средств на наличие признаков их обесценения, а также не раскрывает соответствующую информацию в бухгалтерской отчётности (п.2.9 учётной политики);
- являясь субъектом применения упрощённых методов учёта, организация использует право, предусмотренное п.4 ФСБУ-26, и производимые капвложения и соответствующие объекты ОС оцениваются только по стоимости, уплаченной поставщикам, а все прочие затраты на приобретение учитываются в текущих расходах в обычном порядке (п.2.10 учётной политики).
- являясь субъектом применения упрощённых методов учёта, организация использует право, предусмотренное пп.«б» п.4 ФСБУ-26, и признаёт затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (п.3.1 учётной политики).

2.4. При ведении бухгалтерского учёта для отражения информации об объектах при предоставлении собственного имущества в аренду, а также при получении самой организацией имущества в аренду, учёт производится в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н)

Краткосрочная аренда или аренда недорогих объектов

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. И при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

Фактическая стоимость права пользования

Организация, формируя фактическую стоимость ППА, включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Затраты арендатора по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования, а также демонтажу, перемещению предмета аренды и иные аналогичные расходы - признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет операционной аренды

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы от операционной аренды

Доходы по операционной аренде организация признает в соответствии с условиями договора.

2.5. Учёт материальных ценностей при соответствии их критериям, указанным в п.3 Стандарта, ведётся в соответствии с нормам ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) с применением упрощённых методов учёта, предусмотренных данным Стандартом для субъектов малого предпринимательства (п.5.1 учётной политики):

- на основании абз.3 п.2 Стандарта в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, положения настоящего Стандарта применяются в общем порядке;
- в соответствии с п.9 Стандарта запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости без применения сч.15 «Заготовление и приобретение материалов» и сч.16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- в соответствии с пп.«б» п.36 Стандарта при отпуске запасов в производство, их потреблении или списании, а также при их продаже (в т.ч. покупных товаров) себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости каждого вида (группы) запасов согласно порядку, предусмотренному п.39 Стандарта;
- на основании п.17 Стандарта себестоимость приобретенных запасов определяется без применения положений пп.«б» п.12 данного Стандарта (т.е. без включения в фактическую себестоимость приобретаемых запасов скидок, уступок и премий, предоставленных при их приобретении) и положений п.13 (приобретение запасов на условиях отсрочки);
- на основании п.32 Стандарта оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости, т.е. без проведения сравнения с чистой стоимостью продажи на конец отчётного периода;
- как субъект малого предпринимательства организация не создаёт оценочное обязательство на демонтаж и утилизацию запасов в не зависимости от их вида, а также не создаёт резерв на обесценение всех видов запасов (п.5.2 учётной политики).

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

2.6. Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

3.12. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- доходы в сумме полученного страхового возмещения;
- резерв по сомнительным долгам;
- списание суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за невыполнение и нарушение договорных обязательств;
- проценты к получению по займам выданным;
- доходы от покупки валюты; судебные расходы и арбитражные сборы;
- доходы от демонтажа и ликвидации основных средств (кроме остаточной стоимости).
- прибыль прошлых лет—по мере выявления;
- прочие доходы.

3.13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг,

Затраты на производство аккумулируются на счете 26, Общехозяйственные расходы с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;

Общепроизводственные расходы.

К затратам основного производства, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для основного производства

Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;

Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;

Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;

Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;

Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;

Расходы будущих периодов в части, относящейся к затратам основного производства..

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров и полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:
- исходя из расходов на их приобретение.

Транспортные расходы по доставке от поставщика, учитываются в составе расходов на приобретение материалов.

Таможенные сборы и расходы на услуги таможенных брокеров списываются на счет учета продаж в момент перехода права собственности на продукцию/товар. Коммерческие расходы в части расходов на хранение готовой продукции признаются в период возникновения.

Остальные расходы на продажу готовой продукции ежемесячно списываются на счет учета продаж в полном объеме.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи валюты;
- расходы от продажи материалов и основных средств;
- курсовые разницы;
- убытки прошлых лет - по мере выявления;
- потери от простоев производства;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы социального характера, осуществление спортивных мероприятий и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие расходы.

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.
- Расчет налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.
- Постоянные и временные разницы отражаются обособленно.

2.6. Выручка для целей бухгалтерского учёта определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке работ (услуг) и перехода права собственности (п.6.1 учётной политики). Доходы и расходы от сдачи собственного имущества в аренду признаются прочими доходами и расходами с отражением по сч.91 (п.6.2 учётной политики). Исходя из специфики деятельности (оказание услуг) остатков незавершённого производства не возникает — все произведённые расходы полностью учитываются в себестоимости оказанных услуг отчётного периода (п.6.3 учётной политики).

2.7. Организацией с 01.01.2021 года применяется традиционную систему налогообложения с
организация является плательщиком следующих налогов:

- налога на прибыль;
- налога на имущество;
- земельный налог;
- иные налоги, сборы и страховые взносы

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022, в учетную политику на 2024 год
внесены следующие изменения:

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- [ФСБУ 14/2022](#) "Нематериальные активы";
- [ФСБУ 26/2022](#) "Капитальные вложения".

Нематериальные активы организации классифицируются по видам:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: [п. 12](#) ФСБУ 14/2022

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками,
установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются
условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

Основание: [п.п. 7, 9](#) ФСБУ 14/2022

Учет результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые подтверждены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА, установленному [п. 4](#) ФСБУ 14/2020, осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: [п. 9](#) ФСБУ 14/2022

При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: [п. 13](#) ФСБУ 14/2022

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: [п. 13](#) ФСБУ 14/2022

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования подлежит корректировке при принятии решения об изменении СПИ не менее, чем на 10% от оставшегося СПИ.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Основание: [пп. «а» п. 38](#) ФСБУ 14/2022

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете **Основание:** [пп. «б» п. 38](#) ФСБУ 14/2022

Не подлежат амортизации объекты НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Такие нематериальные активы организация проверяет на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Основание: [п. 33](#) ФСБУ 14/2022

Способ начисления амортизации:

осуществляется линейным способом.

Основание: [п. 40](#) ФСБУ 14/2022

Определение суммы амортизации за неполный месяц (а именно за первый и последний месяцы) осуществляется исходя из фактического количества календарный дней эксплуатации НМА в этих месяцах.

Основание: [п. 24](#) Информации Банка России от 18.04.2017

Элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям их использования. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Основание: [п. 42](#) ФСБУ 14/2022

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения [ФСБУ 14/2022](#) отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проводя единовременную корректировку балансовой стоимости НМА средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Основание: [п.п. 52, 53](#) ФСБУ 14/2022

3. Формирование бухгалтерской отчетности:

3.1. Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с учетом следующего:

- в связи с тем, что организация является субъектом малого предпринимательства, на основании пп.1 п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями), организация формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- на основании пп.«а» п.52 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (с последующими изменениями и дополнениями), упрощенная бухгалтерская отчетность организации состоит из бухгалтерского Баланса, Отчета о финансовых результатах и Пояснений;
- на основании п.53 ФСБУ 4/2023 формирование показателей упрощенной бухгалтерской отчетности производится по укрупненным показателям по формам и структуре, указанных в Приложении № 9 к данному Стандарту;
- на основании п.54 ФСБУ 4/2023 Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности не включают в себя Отчет о движении денежных средств и Отчет о движении капитала, а формируются только в текстовом варианте с указанием минимально предусмотренной
- данным пунктом информации для упрощенной бухгалтерской отчетности.

4. Раскрытие существенных показателей

В балансе основные средства не отражены, т.к. отсутствуют.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации нет.

4.3. Договоры аренды

Заключенный договор аренды ДОГОВОР АРЕНДЫ СПИО-07/22 от 30.06.2022

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, а также о просроченной дебиторской задолженности приведена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отсутствуют).

4.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, а также о просроченной кредиторской задолженности приведена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.6. Дивиденды

Дивиденды в 2025 году начислялись и выплачивались

5. Финансовые вложения

6. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением руководителя.

7. Прочая информация для пояснений:
- объекты амортизируемого имущества и запасы приведены в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - заёмные средства не привлекались;
 - в отчётном периоде Обществом дивиденды участникам начислялись и выплачивались;
 - прочая существенная информация об отдельных активах и/или обязательствах, а также о финансовом положении Общества на отчётную дату и финансовых результатах деятельности за отчётный период, подлежащие отдельному раскрытию и/или пояснению, отсутствует.

Генеральный директор: _____ И.А.Ганьшин

Дата: _____