

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПЕЦЭНЕРГОСТРОЙ»
ЗА 2025 ГОД**

I. Общие сведения.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

III. Раскрытие существенной информации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «СпецЭнергоСтрой» (сокращенное фирменное название – ООО «СпецЭнергоСтрой») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «СпецЭнергоСтрой» (далее – Общество) является строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями (ОКВЭД2 - 42.22).

Общество зарегистрировано по адресу: 125252, город Москва, улица Зорге, дом 28, корпус 1, этаж 4, пом. V, ком 57

Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 46 по г. Москве 18.06.2015 г., ОГРН 1157746549476, ИНН 7733238310, КПП 774301001.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 46 человек (на 31 декабря 2024 г. – 45 человек, 31 декабря 2023 г. – 37 человек).

Участником Общества с 14 августа 2018г. является Игонин Сергей Николаевич (доля 100%).

Генеральным директором Общества является Игонин Сергей Ниолаевич..

II СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018), другими положениями по бухгалтерскому учету.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С: БИТ Строительство», с применением рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, отраженных с учетом начисленной амортизации, а так же активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности. При определении уровня существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Общество руководствуется качественным и количественным составом информации по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

2.2. Вступительные и сравнительные данные

Данные отчета о движении денежных средств за «Январь-декабрь 2025» сформированы путем данных бухгалтерской отчетности за 2025 год.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

В бухгалтерском учете Общества классификация основных средств осуществляется по следующим видам:

- Транспортные средства;
- Машины и оборудование;
- Офисное оборудование

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После передачи указанных активов в эксплуатацию (производство) они принимаются на забалансовый учет (субсчет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»).

Такие объекты закрепляются за лицами, принявшими их на ответственное хранение согласно соответствующим отметкам в первичном документе на передачу в производство (эксплуатацию).

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается как период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды организации, – в месяцах (днях).

Срок полезного использования приобретенных объектов основных средств утверждается приказом директора Общества, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом следующих требований:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования основных средств по группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 15
транспортные средства	от 2 до 7
офисное оборудование	от 2 до 10

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных

средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Проверка Обществом наличия признаков обесценения финансовых вложений осуществляется, в том числе, путем:

- анализа информации о финансовом положении эмитента из СМИ;
- анализа данных бухгалтерской отчетности эмитента, в том числе чистых активов эмитента;
- анализа информации, размещаемой организатором торговли на рынке ценных бумаг о проведенных адресных сделках и сделках в системе BOARD.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения представляются как краткосрочные или долгосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (владения или погашения) после отчетной даты.

2.6. ЗАПАСЫ

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер материальных запасов.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости по наименованиям в разрезе мест хранения.

Величина оценочного значения под снижение стоимости запасов определяется Обществом в случаях, когда:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость и/или стоимость продажи запасов снизилась.

2.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенным производством при выполнении работ (строительно-монтажные, проектно-изыскательские и др. работы) являются прямые расходы на выполнение работ, не сданных заказчиком по соответствующим актам приема-передачи. Величина незавершенного производства по каждому виду работ, услуг определяется путем суммирования прямых расходов по каждому договору.

К прямым расходам по договору относятся следующие виды расходов:

- на приобретение сырья и материалов, используемых при выполнении строительно-монтажных работ;

- приобретение услуг сторонних организаций в рамках строительно-монтажных работ (субподрядные работы, услуги строительных работ и механизмов);
- оплата труда основных строительных рабочих и отчисления, связанные с ней;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при выполнении строительно-монтажных работ;
- другие расходы, которые можно прямым счетом отнести на объект строительства.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена банковской гарантией, поручительством, залогом или задатком.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражает величину средств, вложенных собственниками Общества и гарантирующих интересы кредиторов Общества.

Общество не формирует резервный капитал.

Добавочный капитал Общества отражает различные по своей природе выгоды, накопленные с начала функционирования Общества, которые по той или иной причине не могут считаться доходом Общества и потому не отражаются в отчете о финансовых результатах.

2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет займов и кредитов, а также процентов, причитающихся к выплате займодавцам и кредиторам, ведется в бухгалтерском учете на отдельных субсчетах. Проценты по займам и кредитам рассчитываются в соответствии с порядком, установленным в договоре кредита (займа).

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

2.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разнице формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и

обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. Доходы и расходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Затраты подрядчика с низкой вероятностью возмещения их заказчиком, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Такие расходы признаются одновременно в месяце их возникновения, если известно, что они, скорее всего, не будут возмещены заказчиком.

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Признаков обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 не имелось.

Переоценка основных средств в 2025 и 2024 году не производилась.

Общество в 2024 и 2025 году не имело убытков, связанных с утратой основных средств по вине других лиц, и не получало возмещения от других лиц убытков, связанных с утратой основных средств.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 не имелось признаков обесценения капитальных вложений. Общество в 2025 и 2024 году не имело убытков, связанных с утратой капитальных вложений по вине других лиц, и не получало возмещения от других лиц убытков, связанных с утратой капитальных вложений.

3.2. ЗАПАСЫ

Наибольший удельный вес в структуре запасов составляют:

- сырье и материалы – 99,8 % (в 2024 г. – 98,2 %).
- затраты в незавершенном производстве – 0,01% (в 2024 г. - 0,02%).

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах неденежными средствами не производилась. По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 247 298 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 321 555 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 494 401 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 673 263 тыс. руб.).

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	6 310	2 110	1 955
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0		0
Итого денежные средства	6 310	2 110	1 955
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	67 490	207 619	205 000
Итого денежные эквиваленты	73 800	209 729	206 955

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В 2025, 2024 гг. кредиты и займы не привлекались.

3.6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество не является ответчиком в ряде судебных процессов.

3.7. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

В составе выручки отражена стоимость строительного-монтажных работ в сумме 400 589 тыс. руб. (в 2024 г. – 227 274 тыс. руб.).

В составе себестоимости продаж отражена себестоимость строительного-монтажных работ на общую сумму 274 100 тыс. руб. (в 2024 г. – 63 230 тыс. руб.)

3.8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Нам не известны события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В 2025 и 2024 годах у Общества отсутствовали:

- выпущенные долговые ценные бумаги;
- прекращение осуществляемых видов деятельности;
- убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи;
- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;
- государственная помощь Общество не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам.

Общество в 2025 и 2024 году не участвовало в договорах совместной деятельности, договорах доверительного управления.

Генеральный директор
30.03.2026



С.Н.Игонин