

# ООО «СПЕЦПРОЕКТСТРОЙ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 г.

### I. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

#### Наименование юридического лица

Полное: Общество с ограниченной ответственностью «Специальное проектирование строительства»

Сокращенное: ООО «СПЕЦПРОЕКТСТРОЙ»

#### Регистрационные данные:

ОГРН 1025500981901

ИНН 5504077805

Организационно-правовая форма/форма собственности

(код по ОКОПФ и код по ОКФС) 12165/16

Номер ЕРСМСП ЮЭ9965-17-776501

#### Местонахождение юридического лица

644042, г. Омск, Иртышская набережная, д. 11, кор. 1

#### Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила 77 и 68 человек за 2024 г. и 2025 гг. соответственно.

Списочная численность сотрудников Общества составила 152 и 178 человек на 31.12.2024 и 31.12.2025 соответственно.

### II. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности организации по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) является:

71.12.1 –Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;

Дополнительными видами деятельности являются:

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта;

71.12.11 Разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения;

71.12.45 -Инженерные изыскания в строительстве.

ООО «СПЕЦПРОЕКТСТРОЙ» имеет допуск к определенному виду или видам работ на основании членства

- в Саморегулируемой организации Ассоциации "Межрегиональный союз проектировщиков и архитекторов Сибири" (СРО СПАС) ОГРН 1085500001938, ИНН 5504136056 (Регистрационный номер 4, дата регистрации в реестре 25.02.2009)

- в Саморегулируемой организации Ассоциации "Национальный альянс изыскателей «ГеоЦентр» ОГРН 1127799007654, ИНН 7733190595 (Регистрационный номер 011221/089, дата регистрации в реестре 01.12.2021)

### **III. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ООО «СПЕЦПРОЕКТСТРОЙ»**

Единоличным исполнительным органом управления Общества является директор Макаров Сергей Викторович.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников общества.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета является директор Общества Макаров Сергей Викторович.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета является главный бухгалтер Киселева Ольга Владимировна.

### **IV. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **4.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

1) При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности ООО «СПЕЦПРОЕКТСТРОЙ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, учетной политикой Общества.

2) Общество вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета (п. 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2022 г. № 402-ФЗ), поскольку является субъектом малого предпринимательства, состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 2016 г.

3) Общество применяет упрощенную систему налогообложения, в связи с чем налогоплательщиком налога на прибыль, НДС не является, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяет.

4) Отчетность составлена в полном комплекте форм, без применения упрощенных способов бухгалтерского учета и составления отчетности, при этом при ведении учета

допускаются послабления, предусмотренные стандартами учета для лиц, которые вправе применять упрощенные способы учета.

5) Показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

6) Отчетность Общества за 2025 год обязательному аудиту не подлежит на основании Федерального закона от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

#### **4.2. Допущение непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и выполнение договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Общество ведет свою хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации. Среди поставщиков, заказчиков, сотрудников иностранных резидентов не имеет. Операций в иностранной валюте не осуществляет. Кредитные средства в 2025 г. не привлекало.

#### **4.3. Финансовые вложения**

Финансовыми вложениями организации признаются ценные бумаги третьих лиц (акции).

#### **4.4. Доходы**

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от выполнения проектно-исследовательских работ.

Доходов и расходов от сдачи имущества в аренду, от услуг авторского надзора признаются в составе прочих доходов и расходов.

#### **4.5. Расходы**

Способ учета затрат на производство и калькулирование себестоимости определен как позаказный с формированием фактической производственной себестоимости.

Единицей учета признается заказ/договор. В состав расходов единицы учета включаются прямые расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости реализованных работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности, в отчетности отражаются отдельной строкой.

#### **4.6. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Долгосрочные обязательства у организации отсутствуют.

Просроченные обязательства у организации отсутствуют.

Резерв по сомнительным долгам организацией не создавался.

#### **4.7. Налогообложение**

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, в 2019-2021 гг. применяла упрощенную систему налогообложения вид «Доходы», с 2022 г. – применена система «Доходы-расходы».

#### **4.8. Отступления от общих правил бухгалтерского учета**

Организация утвердила в Учетной политике следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства:

- не применять ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- не применять ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- признавать все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" прочими расходами;
- не применять ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется;
- исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности.

### **V. Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

#### **5.1. Основные средства**

Информация об основных средствах приведена в следующих приложениях к Пояснениям: Приложение № 01 «Наличие и движение основных средств».

#### **5.2. Оборотные активы**

##### **5.2.1. Финансовые вложения**

Информация о финансовых вложениях приведена в Приложении № 02 «Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений» настоящих Пояснений и по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

##### **5.2.2. Запасы**

Информация о запасах Общества приведена в Приложении № 03 «Наличие и движение запасов» к Пояснениям.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

##### **5.2.3. Дебиторская задолженность**

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении №04 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

#### **5.3. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении № 05 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Долгосрочные обязательства у организации отсутствуют.

Просроченные обязательства у организации отсутствуют.

#### **5.4. Резервы и оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В соответствии с Учетной политикой Обществом создаются краткосрочные резервы вознаграждений работникам, включающие в себя обязательства Общества по выплате заработной платы и взносов на социальное обеспечение по выполненным работам, результаты которой переданы Заказчику.

#### **5.5. Доходы и расходы от обычных видов деятельности**

Расходы от обычных видов деятельности организации раскрыты Приложении № 06 «Затраты на производство».

### **VI. Пояснения к ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Отчет составлен на основании норм Приказа Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" исходя из принципов, что денежными потоками организации не являются любые платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, например короткие ежедневные депозиты в Отчете не раскрыты.

Приложения:

Приложение № 01 «Наличие и движение основных средств»;

Приложение № 02 «Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений»;

Приложение № 03 «Наличие и движение запасов»;

Приложение № 04 «Наличие и движение дебиторской задолженности»;

Приложение № 05 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Приложение № 06 «Затраты на производство»

Директор

С.В. Макаров

30 марта 2026 г.



## Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	51110	за 2025г.	50 916	(28 138)	0	-	-	(2 644)	-	-	50 916	(30 782)
	51120	за 2024г.	50 916	(25 494)	0	-	-	(2 644)	-	-	50 916	(28 138)
в том числе:												
Здания	51111	за 2025г.	44 100	(25 776)				(1 466)			44 100	(27 242)
	51121	за 2024г.	44 100	(24 310)				(1 466)			44 100	(25 776)
Офисное оборудование	51112	за 2025г.	1 171	(1 080)				(40)			1 171	(1 119)
	51122	за 2024г.	1 171	(1 040)				(40)			1 171	(1 080)
Другие виды основных средств	51113	за 2025г.	5 646	(1 283)				(1 138)			5 646	(2 421)

Приложение 02

**Наличие и движение финансовых вложений**

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		переквалификация активов	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	52110	за 2025г.	0	-	8 857	-	-	-	-	8 857	-
	52120	за 2024г.	0	-	0	-	-	-	-	0	-
в том числе:											
Ценные бумаги. Акции	52111	за 2025г.		-	8 857	-	-	-	-	8 857	-
	52121	за 2024г.		-		-	-	-	-	0	-
Краткосрочные - всего	52210	за 2025г.	235	-	-	235	-	-	-	-	-
	52220	за 2024г.	-	-	235	-	-	-	-	235	-
Депозит	52211	за 2025г.	235	-	-	235	-	-	-	-	-
	52221	за 2024г.		-	235	-	-	-	-	235	-
Ценные бумаги. Акции	52212	за 2025г.	8 587	-	270	-	-	-8 857	-	-	-
	52222	за 2024г.	8 577	-	10	-	-	-	-	8 587	-

Приложение 03

**Наличие и движение запасов**

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	53110	за 2025г.	2 747	-	203 578	(204 445)	-	-	-	1 880	-
	53120	за 2024г.	6 156	-	105 881	(109 290)	-	-	X	2 747	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	53111	за 2025г.		-	1 378	(1 181)	-	-	-	196	-
	53121	за 2024г.		-	464	(464)	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	53112	за 2025г.	2 747	-	202 200	(203 263)	-	-	-	1 684	-
	53122	за 2024г.	6 156	-	105 417	(108 826)	-	-	-	2 747	-

## Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	54210	за 2025г.	46 244	-	308 338	-	(245 345)	-	-	-	-	-	-	109 238	-
	54220	за 2024г.	44 212	-	72 288	-	(70 256)	-	-	-	-	-	-	46 244	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	54211	за 2025г.	43 148	-	225 499	-	(163 458)	-	-	-	-	-	-	105 190	-
	54221	за 2024г.	32 448	-	43 148	-	(32 448)	-	-	-	-	-	-	43 148	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	54212	за 2025г.	1 255	-	38 272	-	(38 371)	-	-	-	-	-	-	1 156	-
	54222	за 2024г.	6 927	-	1 135	-	(6 807)	-	-	-	-	-	-	1 255	-
Расчеты с подотчетными лицами	54213	за 2025г.	1	-	2 611	-	(2 578)	-	-	-	-	-	-	34	-
	54223	за 2024г.	0	-	1 739	-	(1 738)	-	-	-	-	-	-	1	-
Сальдо ЕНС	54214	за 2025г.	717	-	33 771	-	(32 537)	-	-	-	-	-	-	1 951	-
	54224	за 2024г.		-	19 024	-	(18 307)	-	-	-	-	-	-	717	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	54215	за 2025г.	1 123	-	8 185	-	(8 401)	-	-	-	-	-	-	907	-
	54225	за 2024г.	882	-	7 179	-	(6 938)	-	-	-	-	-	-	1 123	-

## Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская	55210	за 2025г.	1 663	163 831	0	-145 715	0	0	0	0	19 780
	55220	за 2024г.	4 445	62 681	0	-65 463	0	0	0	0	1 663
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	55211	за 2025г.	0	9							9
	55221	за 2024г.	339			(339)					0
расчеты с поставщиками и подрядчиками	55212	за 2025г.	0	4 375	-	(408)	-	-	-	-	3 967
	55222	за 2024г.	729	5	-	(734)	-	-	-	-	0
Расчеты с подотчетными лицами	55213	за 2025г.	2	719	-	(719)	-	-	-	-	2
	55223	за 2024г.	6	690	-	(693)	-	-	-	-	2
расчеты по налогам и сборам (УСН, НДФЛ)	55214	за 2025г.	449	16 980		(16 341)	-	-			1 088
	55224	за 2024г.	26	8 947		(8 524)	-	-			449
расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	55215	за 2025г.	0	10 765		(3 853)					6 912
	55225	за 2024г.	0								0
расчеты по социальному страхованию	55216	за 2025г.	1 120	19 119		(12 576)					7 663
	55226	за 2024г.	3 209	7 813		(9 902)					1 120
расчеты с персоналом по оплате труда	55218	за 2025г.	-	111 197		(111 197)					0
	55228	за 2024г.	45	44 660		(44 705)					0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	55219	за 2025г.	92	668	-	(621)	-	-	-	-	139
	55229	за 2024г.	91	568		(566)	-	-	-	-	92

## Приложение 06

## Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2024г.	за 2025г.
Материальные затраты	5610	577	464	985
Расходы на оплату труда	5620	48 252	58 541	137 567
в том числе резерв по оплате труда (акт подписан, ЗП в следующем периоде)			13 886	26 370
Страховые взносы с оплаты труда	5630	12 287	7 806	19 104
Амортизация	5640	1 680	2 644	2 644
Прочие затраты, в том числе	5650	14 094	36 435	48 261
субподрядные работы		9 958	30 723	42 469
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>76 890</b>	<b>105 891</b>	<b>208 561</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства,	5670			
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного	5680	8 690	3 409	1 063
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>85 580</b>	<b>109 300</b>	<b>209 624</b>