ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦПРОЕКТ"

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

11. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦПРОЕКТ»
Сокращенное наименование: ООО "СПЕЦПРОЕКТ"
Организационно-правовая форма: ООО
ОГРН: 1187154017214 **ИНН/КПП:** 7114024086/ 711401001
Юридический адрес: 301760, Тульская область, г. Донской, мкр Центральный, ул. Ленина, дом 2
Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.
Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 1 человек (31 декабря 2024 г. – 1 человек).
Обособленные подразделения: отсутствуют.

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 1

в том числе:

- оплаченных участниками - 1
- не оплаченных участниками - 0
- долей, принадлежащих ООО - 0

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

- Гордеев Михаил Александрович долей прямо 100%

3) номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

- Гордеев Михаил Александрович – 10000 руб.;

4) сверка количества долей на начало и конец отчетного периода - 1

5) права, предоставляемые долями в уставном капитале Общества - 1

6) лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Гордеев Михаил Александрович.

2. Основные виды экономической деятельности.

Общество осуществляло в 2025 году следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): 43.99 - Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (оказание услуг спецтехники).

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО "СПЕЦПРОЕКТ" составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета:

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 1 от 28.12.2018 и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились в части изменения применяемых форм бухгалтерской отчетности и составления упрощенной бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на руководителя.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к статье бухгалтерской отчетности за отчетный период превышает 5 (пять) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе НМА и относятся на расходы будущего периода.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в стоимость запасов.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по средней себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства

В состав основных средств включены специализированная строительная техника, производственное строительное оборудование и легковые транспортные средства.

Основные средства отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

4.2. Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числится земельный участок.

Права пользования активом отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса. Обязательства по аренде отражены по фактической стоимости по строке 1450 «Прочие обязательства». Договоры аренды Общества не содержат переменных арендных платежей, подлежащих включению в обязательства по аренде.

4.3.Капитальные вложения в основные средства

В состав капитальных вложений в основные средства входят транспортное средство, полученное в лизинг, но не поставленное на учет по состоянию на 31.12.2025 г. Обязательства по лизингу отражены по фактической стоимости по строке 1450 «Прочие обязательства».

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году должен был быть создан резерв по сомнительным долгам не выявлено.

4.5. Расходы по обычным видам деятельности

В состав расходов за отчетный год входит амортизация основных средств, которая составляет 80 % от всей суммы расходов, что значительно влияет на финансовые показатели Общества.

4.5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

4.6. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение нет.

4.7. Связанные стороны

Сделки со связанными сторонами отсутствуют.

Генеральный директор Гордеев М.А.

20.03.2026 г.

Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 043	(2 989)	-	(1 668)	1 568	(3 709)	-	-	-	-	-	23 378	(9 444)
	За 2024 г.	441	(272)	1 977	-	-	(1 351)	-	-	-	-	-	7 043	(2 989)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	309	(38)	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-	309	(89)
	За 2024 г.	-	-	309	-	-	(38)	-	-	-	-	-	309	(38)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 293	(2 646)	-	(1 668)	1 568	(3 626)	-	-	-	-	-	22 628	(9 019)
	За 2024 г.	-	-	1 668	-	-	(1 282)	-	-	-	-	-	6 293	(2 646)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	441	(304)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	441	(336)
	За 2024 г.	441	(272)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	441	(304)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	25 166	(3 909)	1	-	-	(2 196)	-	-	-	7 165	(1 791)
	За 2024 г.	6 998	(851)	22 794	-	-	(4 422)	-	-	-	25 166	(3 909)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	18 002	(3 094)	1	-	-	(1 219)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 998	(851)	15 630	-	-	(3 608)	-	-	-	18 002	(3 094)
Земельные участки	За 2025 г.	7 165	(814)	-	-	-	(977)	-	-	-	7 165	(1 791)
	За 2024 г.	-	-	7 165	-	-	(814)	-	-	-	7 165	(814)

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 367	-	-	-	2 367	-
	За 2024 г.	-	-	15 629	-		(15 629)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	2 367	-	-	-	2 367	-
	За 2024 г.	-	-	15 629	-	-	(15 629)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	1 393	-	977	-	-	-	2 370	-
	За 2024 г.	-	-	1 703	-	-	(309)	1 393	-

Дебиторская задолженность

4.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 156	-	910	-	(430)	(23)	-	-	1 614	-
	За 2024 г.	2 992	-	787	-	(2 273)	(350)	-	-	1 156	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	521	-	108	-	(171)	(23)	-	-	435	-
	За 2024 г.	2 471	-	309	-	(1 909)	(350)	-	-	521	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6	-	720	-	(6)	-	-	-	720	-
	За 2024 г.	186	-	-	-	(180)	-	-	-	6	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	376	-	6	-	-	-	-	-	382	-
	За 2024 г.	10	-	366	-	-	-	-	-	376	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	136	-	-	-	(136)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	226	-	-	-	(89)	-	-	-	136	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	116	-	6	-	(116)	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	100	-	112	-	(95)	-	-	-	116	-
Итого	За 2025 г.	1 156	-	910	-	(430)	(23)	-	X	1 614	-
	За 2024 г.	2 992	-	787	-	(2 273)	(350)	-	X	1 156	-

Обязательства

4.4. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 259	1 504	-	(2 125)	-	-	11 638
	За 2024 г.	2 698	9 561	-	-	-	-	12 259
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 188	1 504	-	(244)	-	-	7 447
	За 2024 г.	-	6 188	-	-	-	-	6 188
Долгосрочные займы	За 2025 г.	6 071	-	-	(1 880)	-	-	4 191
	За 2024 г.	2 698	3 373	-	-	-	-	6 071
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	422	369	-	(299)	(8)	-	483
	За 2024 г.	16 433	226	-	(16 237)	-	-	422
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	172	68	-	(68)	(8)	-	164
	За 2024 г.	132	104	-	(64)	-	-	172
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 892	-	-	(13 892)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	229	-	-	(229)	-	-	-
	За 2024 г.	2 383	104	-	(2 258)	-	-	229
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	20	272	-	(3)	-	-	289
	За 2024 г.	17	18	-	(14)	-	-	20
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1	29	-	-	-	-	30
	За 2024 г.	7	-	-	(6)	-	-	1
Итого	За 2025 г.	12 681	1 873	-	(2 424)	(8)	X	12 121
	За 2024 г.	19 131	9 787	-	(16 237)	-	X	12 681

4.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	707	4 398
Затраты на оплату труда	-	66
Отчисления на социальные нужды	-	20
Амортизация	4 928	4 959
Материальные затраты	501	1 139
Итого по элементам	6 137	10 583
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	9 800
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 137	20 383