

**Общество с ограниченной ответственностью
«СПЕЦТЕХСТРОЙ»
ОГРН 5167746348017 от 18.11.2016
111401, Город Москва, вн.тер.г. мун.округ Перово, ул Новогиреевская, д. 18/31, пом. 4/1/1**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕХСТРОЙ». Сокращенное наименование – ООО «СПЕЦТЕХСТРОЙ».
ОГРН 5167746348017 от 18.11.2016
ИНН 7725341000 КПП 772001001
Юридический адрес: 111401, Город Москва, вн.тер.г. мун.округ Перово, ул Новогиреевская, д. 18/31, пом. 4/1/1
- 1.2. Единственным учредителем является Новиков Сергей Александрович. Учредитель владеет 100% доли УК Общества.
- 1.3. Уставный капитал составляет 100 000 рублей и оплачен полностью.
- 1.4. Генеральным директором организации с 02.04.2021 года является Новиков Сергей Александрович.
- 1.5. В связи с отсутствием в штате Главного бухгалтера функции главного бухгалтера возлагаются на Генерального директора.
- 1.6. В 2025 году были выплачены дивиденды на сумму 100 050 рублей.
- 1.7. Среднесписочная численность за отчетный период 2 человека.
- 1.8. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Предоставление услуг по перевозкам (код ОКВЭД 49.42).
- 1.9. Дополнительными видами деятельности организации в отчетном периоде являются (16.10) Распиловка и строгание древесины, а также (16.24) Производство деревянной тары.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним, а так же 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

2.1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.3. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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 методу ФИФО.

2.4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расшифровка ОС и НМА

Объект ОС	на начало 2025 (тыс.руб)	Изменения (ты. руб)		На конец 2025 (тыс.руб)	Амортизация (тыс.руб)
		поступило	списано		
	858	950	-	1 808	639
Балансовая стоимость:					1169

НМА в отчетном периоде у Общества отсутствовали.

4. Запасы

Запасы	на начало 2025 (тыс.руб)	Изменения (ты. руб)		На конец 2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	
Сырье и материалы	266	11095	(11072)	289
Итого:				289

5. Дебиторская задолженность

Наименование	на начало 2025 (тыс.руб)	Изменения (ты. Руб)		На конец 2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	
Краткосрочная ДЗ	2290	3111	(1590)	3811
Долгосрочная ДЗ	-	-	-	-
Итого:				3811

6. Обязательства

Наименование	на начало 2025 (тыс.руб)	Изменения (ты. Руб)		На конец 2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	
Краткосрочные обязательства	2262	5648	(618)	7293

Долгосрочные обязательства	576	-	(576)	-
			Итого:	7293

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	9 195
Затраты на оплату труда	217
Отчисления на социальные нужды	67
Амортизация	555
Прочие затраты	2 617
Итого по элементам	12 651
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(185)
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 466

Генеральный директор _____ Новиков Сергей Александрович

30 марта 2026 г.