

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СПЕЦСТРОЙ»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Спецстрой».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Спецстрой».

1.3. Место нахождения Общества: 423450, Республика Татарстан, г. Альметьевск ул. Заслонова, д. 8А, помещение 1009;

1.4. Общество зарегистрировано 13.06.2012г, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №16 по РТ 13.06.2012 г. за основным государственным регистрационным номером 1121644001490.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 006563425 от 13.06.2012.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 7 человек, численность работающих на 31.12.2025 - 10 человек.

1.7. Состав участников Общества и их доля в уставном капитале согласно представлен в таблице 1.

Состав участников и их доля в уставном капитале

Таблица 1

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Каюмов Марат Хабирович	50%
2	Чугунов Владислав Васильевич	50%

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 100 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. Исполнительным единоличным органом Общества (Протокол общего внеочередного собрания участников №20 от 05.06.2025 г.) утвержден Чугунов Владислав Васильевич. Конечными бенефициарами являются Чугунов Владислав Васильевич, Каюмов Марат Хабирович.

1.10. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) Строительство жилых и нежилых зданий
- 2) Производство электромонтажных работ

1.11. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Таблица 2

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2025	Расхождения не выявлены
- собственные	31.12.2025	Расхождения не выявлены
- арендованные	31.12.2025	Расхождения не выявлены
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Расхождения не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Расхождения не выявлены

Финансовые вложения	31.12.2025	Расхождения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Расхождения не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Расхождения не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Расхождения не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Расхождения не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Расхождения не выявлены

1.12. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Согласно критериям малого и среднего предпринимательства, установленные Федеральным законом №209-ФЗ от 24.07.2007 г. и в соответствии с постановлением правительства РФ от 13.07.2015 г. № 702 ООО «Спецстрой» относится к субъектам малого предпринимательства, с 01.08.2021 в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства отнесено к микропредприятиям и имеет право представлять бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтера – Сукоркину Татьяну Николаевну.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно, в расходы периода.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

2.2.2. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений и оценивает финансовые вложения при выбытии по себестоимости единицы.

2.2.3. Учет товаров и запасов

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров (запасов) до складов, производимые до момента их передачи в продажу (в производство), включаются в покупную стоимость товаров (запасов).

ООО «Спецстрой» согласно данным реестра МСП относится к микропредприятиям с 01.08.2012 г. В связи с этим принято решение не применять ФСБУ 5/2019 «Учет запасов» на основании пункта 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

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

Поступления от продажи товаров (запасов) являются основными доходами.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

2.2.4. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.2.5. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- 1) Строительство жилых и нежилых зданий
- 2) Производство электромонтажных работ

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

2.2.6. Учет оценочных обязательств

С 2021 г. принято решение не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

ООО «Спецстрой» воспользовалось правом, предусмотренным пунктом 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и не формирует в бухгалтерском учете и отчетности резервы:

- по предстоящему ремонту основных средств;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на оплату отпусков работников.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в учетную политику за 2025 год, имеющие существенное влияние на формирование бухгалтерской отчетности, не вносились.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Материальные внеоборотные активы» («Основные средства»)

Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Основные средства Общества представлены в таблице 3 в разрезе двух лет

Таблица 3

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступления за период	Выбытия за период		Начисленная амортизация за период	На конец года	
		Балансовая стоимость	Накопленная амортизация		Балансовая стоимость	Накопленная амортизация		Балансовая стоимость	Накопленная амортизация
Оборудование	2024 г.	300,7	293,7	411,5	300,7	(99)	(82,5)	613,2	(277,2)
	2025 г.	613,2	(277,2)	-	112	(112)	(166)	501,2	(331,2)
Сооружения	2024 г.	3 801	(2 368,1)	-	-	-	(747,6)	3 801	(3 115,7)
	2025 г.	3 801	(3 115,7)	-	3 801	(3 801)	(685,3)	-	-
ИТОГО	2024 г.	4101,7	(2661,8)	411,5	300,7	(99)	(830,1)	4 414,2	3 392,9
	2025 г.	4414,2	(3392,8)	-	3913	(3 913)	(851,3)	501,2	331,2

Метод начисления амортизации по всем основным средствам - линейный.

Оборудования были приобретены в 2017 - 2024 гг и переданы в производство. Срок полезного использования 13 – 84 месяца. В соответствии с классификацией основных средств утвержденной правительством РФ относятся к 3 амортизационной группе и к 5 амортизационной группе.

Сооружения приобретены в октябре 2020 года переданы в производство. Срок полезного использования 60 месяцев. В соответствии с классификацией основных средств утвержденной правительством РФ относится к 4 амортизационной группе.

Обесценения основных средств не выявлено. Переоценка не осуществлялась.

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Согласно ФСБУ 5/19 " Учет материально-производственных запасов "

Движение материальных запасов представлено в таблице 4 за 2024 и 2025 гг.

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступления за год	Выбытие за год	Остаток на конец года
Строительные материалы	2024 г.	325,4	5 975,4	(6300,8)	0
	2025 г.	0	9579,3	(9579,3)	0
Прочие материалы	2024 г.	14,9	474,4	(489,3)	0
	2025 г.	0	348,2	(348,2)	0
Специальная одежда	2024 г.	389,6	22,8	(38,9)	373,5
	2025 г.	373,5	12	(37,8)	347,6

ИТОГО	2024 г.	729,9	6 472,6	(6 829,0)	373,5
	2025 г.	373,5	9 939,50	(9 965,3)	347,6

Отпуск материально-производственных запасов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости.

3.3. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» в т.ч. «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 5
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление за период	Выбытие за период	Остаток на конец периода
Покупатели и заказчики	2024 г.	35 814,51	43 169,64	(76 837,65)	2 146,5
	2025 г.	2 146,5	65 452,09	(41 950,92)	25 647,67
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	2024 г.	1 016	7 582,2	(7 546,32)	1 051,88
	2025 г.	1 051,88	12 757,56	(13 645,5)	163,94
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2024 г.	7 346,5	2 300,00	(3 783,7)	5 862,8
	2025 г.	5 862,8	1 000,0	714,0	6 148,8
Расчеты по претензиям	2024 г.	-	4 017,57	(4 017,57)	-
	2025 г.	-	-	-	-
Расчеты по исполнительным листам	2024 г.	-	49,56	(49,56)	-
	2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом	2024 г.	135,85	5882,86	(5634,09)	384,62
	2025 г.	384,62	3261,62	(3262,85)	383,39
ИТОГО	2024 г.	44 312,86	63 001,83	(97 868,89)	9 445,8
	2025 г.	9 445,8	82 471,27	(59 573,27)	32 343,8

По состоянию на 31.12.2025 г. у ООО «Спецстрой» отсутствует дебиторская задолженность, отвечающая признакам сомнительности.

3.4. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Согласно ПБУ 23/2011 " Отчет о движении денежных средств " Информация о наличии и движении денежных средств на депозитных и расчетных счетах за 2024 - 2025 гг. отражена в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало периода		Поступление за период		Выбытие за период		Из них начисленные проценты за период		На конец периода	
	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»										

Кредиторская задолженность представляет собой отражение налоговых и страховых взносов, а так же расчетов с поставщиками,, представлена с расшифровкой по годам в таблице 7.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 7
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление за период	Выбытие за период (погашение)	Списание на финансовый результат	Остаток на конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024 г.	54287,33	23008,4	(55856,73)	-	21439
	2025 г.	21439	40763,31	(26101,69)	-	36100,62
Расчеты по авансам полученным	2024 г.	760,8	12002,37	(12763,17)	-	-
	2025 г.	-	15597,73	(15597,73)	-	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2024 г.	3310,87	11233,83	(13256,60)	-	1288,1
	2025 г.	1288,1	15970,32	(13001,15)	-	4257,27
Расчеты с персоналом по оплате труда	2024 г.	-	5425,20	(5425,20)	-	-
	2025 г.	-	5220,06	(5220,06)	-	-
ИТОГО кредиторская задолженность	2024 г.	58359	51669,80	87301,70		22727,1
	2025 г.	22727,1	77551,42	59920,63		40357,89

3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Согласно ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации"

Выручка Общества определяется методом начисления. За текущий отчетный период Общество имело сотрудничество более чем с 15 компаниями, пять из которых являются крупными заказчиками в области строительства.

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 8
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Общестроительные работы	41 545,3	37 988,5	25 279,1	20 073,98
2	Реализация материалов	-	-	59,6	59,02
Итого		41 545,3	37 988,5	25 338,7	20 132,72

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 9.

Затраты на производство

Таблица 9

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Материальные затраты	5609,26	9891,78
Расходы на оплату труда	5425,20	5220,06
Отчисления на социальные нужды	1188,96	1276,65
Амортизация	830,26	851,47

Выполненные работы субподрядчиков	11451,55	24625,60
Транспортные услуги	605,25	998,93
Аренда земли и оборудования, помещений	1256,25	1280
Взносы в СРО	214,20	200
Прочие затраты	160,07	252,5
Итого по элементам	26741	44597
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	26741	44597

3.7. Прочие доходы и расходы

Согласно ПБУ 9/99 "Доходы организации"

Прочими доходами в Обществе за 2025 год являются проценты от размещения на депозитных счетах в банках, списание кредиторской задолженности ликвидированных предприятий исключенных из выписки ЕГРЮЛ.

Согласно ПБУ 10/99 "Расходы организации"

Прочими расходами в Обществе за 2025 год являются расходы на услуги банков, проценты, начисленные по полученным займам, НДС не подтвержденный счет-фактурой поставщика.

3.8. Расчеты по налогу на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Таблица 12
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1 915,29	92,5
2	Постоянное налоговое обязательство (актив)	-	-
3	Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	1,2	0,7
3.1	НДС не подтвержденный сч/ф поставщика	1,2	1,7
4	Текущий налог на прибыль	118	94
5	Чистая прибыль (убыток)	350	370

3.9. Арендованные основные средства

Общество арендует офисное помещение по договору аренды нежилого помещения, находящегося в собственности арендодателя (ООО «Техноинвест»), от 09.01.2022 г. Нежилое помещение расположено по адресу: г. Альметьевск, ул. Заслонова, д. 8А, помещение 1009, общей площадью 50 кв. м. Балансовая стоимость арендуемого имущества по договору составляет 103 471 рублей.

ООО «АртСтройМаркет»	Учредители Общества: - Чугунов Владислав Васильевич (50%) - Туманов Алексей Васильевич (50%)	-	1) Приобретение у ООО «АртСтройМаркет» строительных материалов по договору купли-продажи товаров №АСМ001 от 01.01.2025 г. (таблица 20)
----------------------	--	---	--

Основным управленческим персоналом в ООО «Спецстрой» признаются: руководитель – директор Общества, главный инженер, главный бухгалтер.

Таблица 14
тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2025 год	за 2024 год
<i>Краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i>		
Оплата труда, отпускные выплаты	2179,03	2155,74
Страховые взносы	407,06	377,40
В т.ч. директору		
Оплата труда, отпускные выплаты	2179,03	2155,74
Страховые взносы	407,06	377,40

В таблице 15 раскрывается следующая информация: виды, объем и сальдо на конец отчетного периода операций со связанными сторонами.

Таблица 15
(в тыс.руб.)

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО "АртСтройМаркет"						
Договор купли-продажи товаров от 01.01.2025 г.	-	157,1	6 070,6	21 804,3	-	17 305,3
ООО "Энерго Рем Строй"						
Договор аренды от 30.11.2022	-	-	1 180,0	1 224,0	-	44,0
Договора займа от 14.11.2025г.	2 922,5	-	1 000,0	714,0	3 208,5	-
Каюмов Марат Хабирович						
Договор займа №15 от 29.08.22	140,3	-	-	-	140,3	-
Чугунов Владислав Васильевич						
Договора займа от 25.12.24 г	2 800,0	-	-	-	2 800,0	-

Бенефициарные владельцы ООО «Спецстрой»:

1. Чугунов Владислав Васильевич
2. Каюмов Марат Хабирович

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событий, произошедших после отчетной даты и подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2025 год, в Обществе не было.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Согласно Письму Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

ООО «Спецстрой» зарегистрировано в Управлении Росприроднадзора по Республике Татарстан за №01000043688. Самостоятельно за свой счет производятся платежи за выбросы, сбросы загрязняющих веществ в окружающую природную среду, регулярные отчисления согласно нормативов за размещение отходов производства и потребления (если иное не предусмотрено договорами субподряда).

Собственных и заемных средств, а также государственной помощи для приобретения (создания) объектов, связанных с экологической деятельностью, не привлекалось. Научные исследования в области охраны окружающей среды не проводились.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Начисление амортизации и сроки полезного использования основных средств, указаны в пункте 3.1 настоящих пояснений. Методы начисления амортизации в ООО «Спецстрой» не изменялись.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет

5. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством

Стоимость чистых активов Общества составляет:

- на 31.12.2025 г. - 8 894 тыс. руб., что меньше размера уставного капитала (100 тыс. руб.) на 8 794 тыс. руб.

- на 31.12.2024 г. - 9 243 тыс. руб.;

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Таблица 21 Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет

5. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством

Стоимость чистых активов Общества составляет:

- на 31.12.2025 г. - 8 894 тыс. руб., что меньше размера уставного капитала (100 тыс. руб.) на 8 794 тыс. руб.

- на 31.12.2024 г. – 9 243 тыс. руб.;

На уменьшение стоимости чистых активов повлияли следующие факторы.

По итогам деятельности ООО «Спецстрой» за 2025 г. сложился отрицательный финансовый результат, в связи с начислением НДС, штрафов и пени по результатам выездной налоговой проверки за период 2014-2016 гг. Общая сумма начислений по акту проверки составила 9 980 тыс. руб.

При этом прибыль до налогообложения за 2025 г. (473 тыс. руб.) по сравнению с 2024 г. осталась относительно стабильной.

Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако, учитывая, что текущая экономическая ситуация не оказала существенного влияния на деятельность Общества, руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор



Чугунов В. В.