



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

СПЕЦГЕНСТРОЙ

Строительно-монтажные
ремонтно-восстановительные работы
специальных высотных сооружений

Юр.адрес: 620033, Свердловская обл., г.Екатеринбург, ул.Искровцев, стр.40, пом.405/4, e-mail: aleks_star@bk.ru ,
тел.: 89123514410 ИНН 6670507291, КПП 667001001, ОГРН 1226600010174, р/с 40702810900000227021
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" г.Москва, к/с 30101810200000000700, БИК 044525700

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «СПЕЦГЕНСТРОЙ» за 2025 год

1. Общие сведения и учетная политика

1.1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦГЕНСТРОЙ» (ИНН 6670507291) зарегистрировано по адресу: 620033, Свердловская область, г.Екатеринбург, ул. Искровцев, стр. 40, пом. 405/4.

Основной вид деятельности: Строительство ОКВЭД 43.11 (Разборка и снос зданий, подготовка строительного участка).

1.2. Система налогообложения Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы». Ставка 6%, но с учетом региональных льгот и вычетов на страховые взносы.

В связи с этим важно отметить ключевую особенность: бухгалтерский учет ведется в общеустановленном порядке (ПБУ/ФСБУ), а налоговый учет — по правилам УСН (кассовый метод, учет только доходов). Расходы, которые компания несет в ходе деятельности, в налоговом учете при объекте «Доходы» не уменьшают налоговую базу, но в бухгалтерском учете они формируют финансовый результат. Это является основной причиной расхождений в структуре отчета о финансовых результатах.

1.3. Существенные аспекты учетной политики

- Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.
- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом.
- Стоимость активов и обязательств выражена в тысячах рублей.

2. Анализ структуры активов и пассивов (Бухгалтерский баланс)

2.1. Активы

- **Материальные внеоборотные активы (стр. 1150):** За 2025 год стоимость основных средств выросла на 25% (с 13 459 до 16 844 тыс. руб.). Рост составил **3 385 тыс. руб.** Это свидетельствует о приобретении нового оборудования, техники или недвижимости для расширения производственной/строительной базы. Внеоборотные активы полностью обеспечивают основную деятельность компании и не имеют признаков обесценения.
- **Оборотные активы:**
 - Запасы снизились на 20% (с 298 до 262 тыс. руб.) — нормальная динамика при эффективном использовании материалов.

- Денежные средства и эквиваленты сократились значительно (с 6 090 до 4 235 тыс. руб.), что связано с финансированием закупки основных средств.
- Финансовые и другие оборотные активы (в основном дебиторская задолженность) выросли на **37%** (с 21 137 до 29 033 тыс. руб.). Рост дебиторской задолженности на фоне роста выручки оправдан, однако требует контроля за ее качеством и сроками погашения.

2.2. Пассивы и Капитал

- **Капитал (стр. 1300):** Произошло резкое увеличение собственного капитала с 36 119 до 45 066 тыс. руб. (+ **8 947 тыс. руб.**). Это полностью объясняется полученной чистой прибылью. Нераспределенная прибыль выросла до 45 056 тыс. руб.
- **Долгосрочные обязательства:** Имеется небольшой долгосрочный заем на 55 тыс. руб. (погашен в 2025 году, в отчетности остаток на начало года). Новых займов в 2025 году не привлекалось. Это положительный фактор — компания не наращивает долговую нагрузку.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность:** Увеличилась незначительно (с 4 810 до 5309 тыс. руб.) и находится на комфортном уровне (в 5 раз ниже дебиторской задолженности), что говорит о платежеспособности компании.

3. Финансовые результаты деятельности (Отчет о финансовых результатах)

3.1. Факторы формирования чистой прибыли

Расходах 124 781 тыс. руб. и выручке 136 380 тыс. руб. чистая прибыль составила 6 878 тыс. руб.

1. **Выручка (стр. 2110):** Составила **136 380 тыс. руб.** Это все доходы, признанные в бухгалтерском учете за 2025 год.
2. **Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120):** Составили **124 781 тыс. руб.** (включая управленческие расходы 99 296 тыс. руб.).

Это *бухгалтерская себестоимость* выполненных работ (материалы, зарплата, услуги субподрядчиков, амортизация и пр.).

3. **Валовая прибыль:** $136\,380 - 124\,781 = 11\,599$ тыс. руб.
4. **Прочие доходы и расходы:**
 - Прочие доходы составили 747 тыс. руб. (из них проценты к получению — 727 тыс. руб.).
 - Прочие расходы составили 1 619 тыс. руб. (расходы на расчетно-кассовое обслуживание, штрафы, пени).
5. **Прибыль до налогообложения (бухгалтерская):** $11\,599 + 747 - 1\,619 = 10\,727$ тыс. руб.
6. **Налог на прибыль (стр. 2410):** Составил **3 849 тыс. руб.** Это налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (6% от доходов):
 - $136\,380$ тыс. руб. (доходы) * 6% = 8 183 тыс. руб.
7. **Чистая прибыль (стр. 2400):**
 - Бухгалтерская прибыль: 10 727 тыс. руб.
 - Фактически уплаченный налог (УСН): 3 849 тыс. руб.
 - Чистая прибыль = $10\,727 - 3\,849 = 6\,878$ тыс. руб.

Вывод: Прибыль сформировалась благодаря тому, что налоговая нагрузка при УСН «Доходы» оказалась ниже, чем «виртуальный» налог на прибыль, который компания заплатила бы на общем режиме. По сути, 6 878 тыс. руб. — это заработанная маржинальная прибыль за вычетом реально уплаченного в бюджет налога.

3.2. Сравнение с 2024 годом.

В 2024 году компания получила убыток (21 846 тыс. руб.), что было вызвано, разовыми крупными расходами или низкой маржинальностью проектов. В 2025 году удалось кардинально улучшить результаты, увеличив выручку на 78% и выйдя на операционную прибыль. Это говорит об эффективности принятых управленческих решений.

4. Движение денежных средств (Оценка ликвидности)

Несмотря на значительное снижение остатка денежных средств на счете (с 6 090 до 4 235 тыс. руб.), компания сохраняет ликвидность. Снижение остатка объясняется, прежде всего, приобретением внеоборотных активов (основных средств). Тот факт, что компания смогла профинансировать покупку ОС без привлечения кредитов и займов, подтверждает высокую финансовую устойчивость.

5. Выводы и оценка финансового состояния

Позитивные факторы:

- **Рост выручки** (на 78% по сравнению с 2024 годом).
- **Чистая прибыль** 6 878 тыс. руб., что позволило увеличить собственный капитал до 45 066 тыс. руб.
- **Отсутствие кредиторской задолженности перед банками** (вся задолженность перед поставщиками в размере 5 309 тыс. руб. является текущей и комфортной).
- **Инвестиции в развитие:** Компания активно вкладывает средства в приобретение основных средств (рост на 3 385 тыс. руб.), что создает базу для будущего роста.
- **Финансовая независимость:** Собственный капитал покрывает 89% всех пассивов (45 066 / 50 375), что свидетельствует о минимальных рисках для кредиторов.

Заключение

Финансовое состояние ООО «СПЕЦГЕНСТРОЙ» на 31 декабря 2025 года оценивается как **устойчивое и финансово независимое**. Компания завершила год с прибылью, инвестирует в собственное развитие и не имеет проблем с долговой нагрузкой.

Директор ООО «СПЕЦГЕНСТРОЙ»

Цыганков А.Н.