

## **ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

ООО «Спецстрой АЭЛ» зарегистрировано Отдел МОРП в г. Электросталь 29 марта 2001 года, регистрационный № 50:46:1026. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано ИМНС РФ по г. Электросталь №5053 03.12.2002 года, ОГРН 1025007113911.

Основным видом деятельности предприятия в 2025 году было выполнение электромонтажных и пусконаладочных работ в соответствии с видами деятельности 43.21 по ОКВЭД -2 согласно Уставу Общества и заявленными видами работ, оказание сервисных услуг по поддержанию рабочего технического состояния оборудования котельных и тепловых узлов.

Общество является членом АСП «Флагман», и имеет допуск на выполнение вышеуказанных работ.

Среднесписочная численность на 01.01.2026 составляет 2 человека.

Предприятие относится к разряду микро предприятий согласно ст.3 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 06.12.2011) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», и, в соответствии с п. 53 ФСБУ 4/2023 по итогам 2025 года представляет следующую бухгалтерскую отчетность:

- Бухгалтерский баланс (ББ)
- Отчет о финансовом результате (о прибылях и убытках) ОФР
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

По итогам 2025 года предприятие не подлежит обязательному аудиту.

Учредители Общества -100% физические лица, руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью предприятия осуществляется генеральным директором, Тугушевым Дмитрием Николаевичем, который является одним из трех участников Общества.

Предприятие в 2025 году применяло общую систему налогообложения, являлось плательщиком НДС, налога на прибыль. На балансе предприятия отсутствуют собственные транспортные средства, поэтому Общество не является плательщиком транспортного налога.

Предприятие не имеет на балансе недвижимого имущества, а также имущества, налоговая база по которому исчисляется исходя из его кадастровой стоимости, не имеет на балансе основных средств. В соответствии с п. 25 ст.381 НК РФ организация не уплачивает налог на имущество за 2025 год и не представляет декларацию.

Предприятие не создавало в бухгалтерском и налоговом учете в 2025 году резервов. Так как организация не применяет ПБУ 18/01 (как малое), то временные разницы в ОФР не отражаются.

В формах ББ и ОФР организацией отражены существенные показатели деятельности. Соотношение выручки и себестоимости в 2025 году незначительно увеличено по сравнению с прошлым годом. В прочие расходы, стр. 2350 ОФР, включены свернуто показатели по прочей реализации (реализация остатков материалов), расходы на оплату банковских услуг, членские взносы СРО. а также расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. В строке 2340 ОФР – прочие доходы, включены суммы списанной неистребованной кредиторской задолженности, которые по условиям действующего законодательства не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль. По итогам деятельности за 2025 год предприятие получило незначительную прибыль. Резерв на обесценение материалов и комплектующих на складе по итогам 2025 года не начислялся. Однако, при проведении инвентаризации материалов на отчетную дату были выявлены ТМЦ, не подлежащие дальнейшему использованию в деятельности организации ввиду их порчи и истекшего срока годности. Часть материалов была реализована, итоги этих операций нашли отражения в стр. 2340, 2350 ОФР. Реализация оставшихся материалов не представлялась возможной, поэтому на основании вывода инвентаризационной комиссии и по решению участников часть чистой прибыли прошлых лет была направлена на погашение убытка от списания материалов с истекшим сроком годности и не пригодных к дальнейшему использованию. Данная операция нашла отражение в строке 1370 ББ и уменьшила часть чистой прибыли прошлых лет.

Бухгалтерская отчетность предназначена для формирования достоверной информации о состоянии имущества и средств организации и представления этой информации собственникам и другим заинтересованным пользователям. Поэтому, основная задача при составлении отчетности- соблюдение единообразия подходов к формированию ее показателей в соответствии с требованиями Минфина России и обеспечить единое восприятие экономического значения показателей. Поэтому для соблюдения требований к отчетности по ФСБУ 4/2023, некоторые показатели баланса и отчета о финансовых результатах за периоды до 2025 года приведены в соответствие со строками отражения показателей 2025 года, что не повлияло на сущность отчетности за прошлые периоды.

Предприятие формирует себестоимость по методу директ-костинга. Незавершенного производства в 2025 году нет.

В 2025 году было принято решение о переходе организации с января 2026 года на упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы». Прибыль, полученная по итогам 2025 года, будет включена в состав нераспределенной прибыли прошлых лет. Дивиденды по итогам года собственникам не предусматриваются.

Генеральный директор ООО «Спецстрой АЭЛ»

Тугушев Д.Н.