

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО «СПЕЦТЕХПРОЕКТ» за 2025 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕХПРОЕКТ» (ООО «СПЕЦТЕХПРОЕКТ») зарегистрировано по адресу: 426068, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Им Сабурова А.Н., д. 17, кв. 311.

Основной вид деятельности – выполнение проектных и строительно-монтажных работ (ОКВЭД 41.20). Организация применяет **общий режим налогообложения**, является плательщиком налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость (НДС). Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета как субъект малого предпринимательства.

2. Учетная политика

Учетная политика организации утверждена приказом директора. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств начисляется линейным методом;
- затраты на приобретение материально-производственных запасов признаются в составе расходов по мере их приобретения;
- доходы и расходы для целей бухгалтерского учета определяются по методу начисления.

Налоговый учет по налогу на прибыль ведется с применением метода начисления. Налог на добавленную стоимость исчисляется в общеустановленном порядке по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу (форма 0710001)

Активы

Валюта баланса на 31 декабря 2025 г. составила 12 680 тыс. руб., увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 9 794 тыс. руб. (339%). Основной прирост обусловлен:

- приобретением основных средств (строка 1150) на сумму 2 513 тыс. руб. (в 2024 г. – 290 тыс. руб.), что связано с обновлением материально-технической базы;
- ростом дебиторской задолженности (строка 1230) до 6 588 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 596 тыс. руб.), что объясняется увеличением объема выполненных работ и отсрочками платежей по контрактам;
- увеличением остатка денежных средств (строка 1250) до 3 020 тыс. руб. (в 2024 г. – 500 тыс. руб.) за счет поступлений от заказчиков.

Запасы (строка 1210) на конец отчетного периода составили 58 тыс. руб. (в 2024 г. – 33 тыс. руб.), что соответствует потребностям в текущей деятельности.

Пассивы

Капитал и резервы (строка 1300) выросли с 2 101 тыс. руб. до 6 521 тыс. руб. (на 210%) за счет полученной чистой прибыли. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 – 6 511 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) составляют 111 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 тыс. руб.) – это остаток долгосрочного займа, привлеченного для финансирования приобретения оборудования.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) увеличилась до 6 158 тыс. руб. (в 2024 г. – 784 тыс. руб.) в связи с ростом объема закупок материалов и услуг субподрядчиков, а также начисленной, но еще не уплаченной задолженности по налогам (в том числе по НДС и налогу на прибыль) и сборам. Краткосрочные заемные средства отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах (форма 0710002)

Выручка за 2025 г. составила 23 774 тыс. руб., что в 15,7 раза превышает показатель предыдущего года (1 512 тыс. руб.). Рост обусловлен расширением клиентской базы и завершением крупных проектов во втором полугодии.

Расходы по обычным видам деятельности – 17 958 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 314 тыс. руб.), включают:

- себестоимость продаж – 15 020 тыс. руб. (материалы, заработная плата, услуги субподрядчиков);
- прочие расходы – 98 тыс. руб. (банковские услуги, обслуживание расчетных счетов).

Налог на прибыль организаций (строка 2410) отражен в сумме 1 297 тыс. руб., что соответствует сумме текущего налога на прибыль, исчисленного по данным налогового учета. Отложенные налоговые активы и обязательства в отчетности не отражаются в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 18/02 применяется субъектами малого предпринимательства в части возможности не отражать ПНО, ОНО и ОНА).

Чистая прибыль за 2025 г. – 4 421 тыс. руб. (в 2024 г. – 141 тыс. руб.). Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка) составила 18,6%, что свидетельствует об эффективности деятельности.

Директор _____ А.М. Дудин
21 марта 2026 г.