

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СибСпецСтрой» (ООО «СибСпецСтрой»)

ИНН 7203430611, КПП 720301001, ОГРН 1177232027873

Адрес: 6250047, г. Тюмень, ул. Инженерная, д. 66, к.1, оф.200

1. Общая информация об организации

ООО «СибСпецСтрой» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий;

49.41 – Деятельность автомобильного грузового транспорта.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в ООО «СибСпецСтрой» ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для более детального отражения данных, финансовая отчетность ООО «СибСпецСтрой» передана в формате полной отчетности.

4. Финансовый результат

Финансовый результат (прибыль) от текущей деятельности ООО «СибСпецСтрой» составил по бухгалтерскому учету 7247,6 тыс.рублей, отраженный по стр.2300 в ф.2 Отчет о финансовых результатах за 2025 год.

В Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год прибыль по налоговому учету составила 2498,1 тыс.рублей.

Расхождение между суммами итоговой прибыли, отраженными в представленной Налоговой Декларации по налогу на Прибыль по строке 060 Листа 02 «Итого прибыль (убыток)» - в размере 2 498 128 руб. и отчёте о финансовых результатах (форма № 2) по строке 2300 - в размере 7 247 556 руб. на сумму 4 749 428 рубля образовалось между расходами в налоговом учете (по НК РФ) и бухгалтерским учетом расходов (по ФСБУ 25/2018).

В 2025 году ООО «СибСпецСтрой» осуществляло лизинговые платежи, полученным от ООО «Каркаде» в лизинг транспорт:

-Специальный автокран SANY STC300T5 по Договору лизинга № 74293/2024 от 30.08.2024 г.;

-Грузовой автомобиль JAC T9 по Договору лизинга № 89082/2024 от 03.10.2024 г.;

- Легковой автомобиль LADA LARGUS по Договору лизинга № 12340/2025 от 11.03.2025 г.;

- ГАЗ ГАЗель БИЗНЕС по Договору лизинга 54460/2025 от 30.09.2025 г.

В Налоговом учете (НУ) амортизационные отчисления не применяются к лизинговому имуществу. В состав расходов включаются только лизинговые платежи по основным средствам, которые отражаются при выполнении регламентной операции «Признание арендных платежей в НУ» на сумму в размере 8 708 209 руб., в бухгалтерском учете (БУ) таких расходов нет.

Сумма амортизации в БУ по арендованным основным средствам в лизинге в размере 4 030 780 рублей, которая не включена в НУ.

В налоговом учёте неамортизируемое отражено имущество стоимостью менее 100 000 рублей (так называемая «малоценка») на сумму в размере 119 500 руб., в бухгалтерском учете таких расходов нет, расходы списываются постепенно в течение нескольких периодов и поэтому возникла разница между бухгалтерским и налоговым учетом.

Административные штрафы в БУ учитываются в составе прочих расходов на сумму в размере 47 501 рублей, а в НУ они не учитываются.

В итоге разница между показателями расходов НУ и БУ составила ((НУ - 8 708 209 рублей) - (БУ- 4 030 780 рублей) + (НУ - 119 500 рублей) - (БУ- 47501 рубль)) = 4 749 428 рублей.

5.Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

(Пояснение 4. «Основные средства» Раздел 4.1. «Наличие и движение основных средств» заполнен в зависимости от наличия, структуры и движения ОС в отчетном году).

6.Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

(Пояснение 6. «Запасы» Раздел 6.1. «Наличие и движение запасов» заполнен в зависимости от наличия, структуры и движения запасов в отчетном году).

7.Дебиторская задолженность

(Раздел 7. «Дебиторская задолженность» Раздел 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» заполнен в зависимости от наличия, структуры и движения дебиторской задолженности в отчетном году).

8. Обязательства

(Раздел 8. Раздел 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» (заполнен в зависимости от наличия, структуры и движения обязательств в отчетном году).

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Акаев Ибрагим Исаевич, доля участия — 100 %.

ООО «СибСпецСтрой» владеет долей в уставном капитале ООО «Владагротех» размером 51 % от уставного капитала Общества., в лице генерального директора Акаева Ибрагима Исаевича, действующего на основании Устава.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Акаев Ибрагим Исаевич (Решение № 1 от 25.09.2025 года сроком на 3 года до 24.09.2028 года).

Главный бухгалтер — Антипина Марина Геннадьевна.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «СибСпецСтрой»

Акаев И.И.

Главный бухгалтер ООО «СибСпецСтрой»

Антипина М.Г.

