

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «БетонСпецСтрой» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «БетонСпецСтрой» (ООО «БетонСпецСтрой») зарегистрировано 25.05.2017, основной государственный регистрационный номер 1170280035276, ИНН 0245955382, КПП 024501001. Юридический и фактический адрес: 450591, Республика Башкортостан, Уфимский район, с. Чесноковка, ул. Карьерная, д. 2, корп. А.

Основным видом деятельности является выполнение строительно-монтажных работ, производство бетонных и железобетонных изделий. Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО), является субъектом малого предпринимательства (категория МСП). Уставный капитал составляет 10 000 рублей, распределен между двумя учредителями: Ермолаев А.Е. (50%) и Каримов А.И. (50%).

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика организации сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Основные элементы учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего плана счетов, утвержденного организацией.
- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.
- Нематериальные активы амортизируются линейным способом.
- Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, списание в производство производится по средней себестоимости.
- Доходы и расходы признаются в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления).
- Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере выполнения работ (этап сдачи-приемки).
- Резервы по сомнительным долгам формируются на основе анализа дебиторской задолженности.

3. Основные показатели деятельности за 2025 год

В отчетном периоде организация осуществляла активную производственную и финансовую деятельность. Выручка от реализации (без учета НДС) составила 361 500 054 рубля. Себестоимость продаж – 284 764 951 рубль. Коммерческие расходы (счет 44) – 2 639 026 рублей, управленческие расходы (счет 26) – 5 658 422 рубля.

Валовая прибыль от реализации составила 76 735 103 рубля, прибыль от продаж после учета коммерческих и управленческих расходов – 68 437 655 рублей.

Прочие доходы организации (счет 91.1) – 18 902 827 рублей, прочие расходы (счет 91.2) – 27 765 918 рублей. Сальдо прочих доходов и расходов отрицательное – 8 863 091 рубль. В составе прочих расходов отражены, в том числе, расходы на обслуживание кредитов и займов.

Чистая прибыль отчетного года, сформированная на счете 99 и впоследствии отнесенная на счет 84, составила 23 119 383 рубля (без учета налога на прибыль). Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи отражены в сумме 13 376 450 рублей. Общая сумма нераспределенной прибыли на конец года с учетом остатка прошлых лет составила 3 352 766 рублей (по данным счета 84).

4. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

4.1. Внеоборотные активы

- Основные средства (счет 01) на конец года – 71 401 247 рублей. В течение года поступило основных средств на сумму 39 249 365 рублей, выбыло – 36 225 567 рублей. Амортизация основных средств (счет 02) накоплена в размере 28 249 108 рублей, в том числе по группе 01.01 – 20 860 699 рублей, по группе 01.03 – 7 388 408 рублей. Остаточная стоимость основных средств – 43 152 139 рублей.
- Незавершенное строительство (счет 08) – 66 085 691 рубль. В основном это затраты по строительству объектов (счет 08.03) и приобретение объектов, не введенных в эксплуатацию.
- Нематериальные активы (счет 04) – 73 500 рублей (приобретение прав на программное обеспечение), амортизация (счет 05) – 1 838 рублей, остаточная стоимость – 71 662 рубля.
- Отложенные налоговые активы (счет 09) – 3 869 627 рублей, отложенные налоговые обязательства (счет 77) – 3 138 107 рублей.

4.2. Оборотные активы

- Запасы (счет 10) – 305 113 рублей, в том числе материалы в пути и прочие материальные ценности.
- Готовая продукция и товары для перепродажи (счет 41) – 191 100 рублей.
- НДС по приобретенным ценностям (счет 19) – 38 220 рублей (в основном по приобретенным материалам и услугам).
- Дебиторская задолженность (краткосрочная) – по счету 62.01 (покупатели и заказчики) сальдо дебетовое 138 123 рубля; по счету 62.02 (авансы выданные) – кредитовое сальдо 20 563 068 рублей (отражает авансы, полученные от покупателей, но в балансе показывается в составе кредиторской задолженности). Общая дебиторская задолженность (по счетам 60.02, 62.01, 76 и др.) с учетом резервов – в сумме около 2,5 млн рублей.

- Денежные средства (счет 51) – 2 017 рублей, что объясняется интенсивным использованием денежных средств в расчетах.
- Финансовые вложения (счет 58) – 4 091 099 рублей (долгосрочные вложения).

4.3. Капитал и резервы

- Уставный капитал – 10 000 рублей.
- Нераспределенная прибыль (счет 84) – 3 352 766 рублей. Изменение за год: прибыль отчетного года направлена на увеличение нераспределенной прибыли.

4.4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

- Долгосрочные заемные средства (счет 67) – 38 412 759 рублей, в том числе по кредитам и займам (счет 67.03) – 36 518 500 рублей, прочие долгосрочные обязательства – 1 894 259 рублей.
- Кредиторская задолженность:
 - Поставщики и подрядчики (счет 60.01) – 43 058 871 рубль.
 - Авансы полученные (счет 62.02) – 20 563 068 рублей (в составе баланса – кредиторская задолженность).
 - Задолженность по налогам и сборам (счет 68) – 493 291 рубль.
 - Задолженность по страховым взносам (счет 69) – 73 724 рубль.
 - Прочая кредиторская задолженность (счета 76, 70, 71) – в сумме около 30,6 млн рублей, включая расчеты с разными дебиторами и кредиторами, а также задолженность перед персоналом.

5. Расшифровка отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах отражены следующие показатели:

- Выручка (строка 2110) – 361 500 054 рубль.
- Себестоимость продаж (строка 2120) – 284 764 951 рубль.
- Валовая прибыль (строка 2100) – 76 735 103 рубль.
- Коммерческие расходы (строка 2210) – 2 639 026 рублей.
- Управленческие расходы (строка 2220) – 5 658 422 рубль.
- Прибыль от продаж (строка 2200) – 68 437 655 рублей.
- Прочие доходы (строка 2340) – 18 902 827 рублей.
- Прочие расходы (строка 2350) – 27 765 918 рублей.
- Прибыль до налогообложения (строка 2300) – 59 574 564 рубль.
- Текущий налог на прибыль и иные обязательные платежи (строка 2410) – 13 376 450 рублей (с учетом отложенных налогов).
- Чистая прибыль (строка 2400) – 23 119 383 рубль.

6. Информация о связанных сторонах

В 2025 году операции с аффилированными лицами (учредителями) осуществлялись в рамках обычной хозяйственной деятельности. Вознаграждения руководству (генеральному директору) и иным ключевым управленческим работникам отражены в составе управленческих расходов и расчетов по счету 70. Сведения о суммах выплат и иных операциях с заинтересованными сторонами отражены в регистрах бухгалтерского учета.

7. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года, а именно с 16 марта 2026 года, в организации сменился генеральный директор: новым руководителем назначен Лазенков Роман Викторович. Данное событие не оказывает влияния на оценку статей бухгалтерской отчетности за 2025 год, но раскрывается в пояснениях как важное событие после отчетной даты, влияющее на управленческую структуру общества.

8. Прочая информация

Организация имеет забалансовые обязательства:

- арендованные основные средства (счет 001) – 4 700 000 рублей;
- бланки строгой отчетности (счет 006) – 3 060 рублей;
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007) – 4 611 794 рубля;
- обеспечения обязательств и платежей выданные (счет 009) – 13 264 282 рубля;
- материальные ценности на ответственном хранении (счет МЦ) – 1 824 444 рубля.

Организация имеет действующие лицензии на пользование недрами (водные скважины) в количестве 5 единиц.

Судебных разбирательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение, на отчетную дату не имеется.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «БетонСпецСтрой» за 2025 год сформирована в соответствии с установленными требованиями, отражает достоверно финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. Показатели деятельности свидетельствуют о рентабельной работе организации и ее способности исполнять обязательства.

Генеральный директор Лазенков Р.В

30.03.2026