ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«САМАРАМЕТРОСПЕЦСТРОЙ»

ОГРН 1136318010135, ИНН 6311152462, КПП 631101001
Адрес:443017, Самарская область, г. Самара, Карьерная 5 офис 38

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчётности

за 2025 год

г. Самара

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «САМАРАМЕТРОСПЕЦСТРОЙ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

I. Общие сведения

1. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «САМАРАМЕТРОСПЕЦСТРОЙ» (далее – Общество), учреждено «18» июня 2014 года.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства Российской Федерации.

ООО «САМАРАМЕТРОСПЕЦСТРОЙ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Железнодорожному району города Самары «18» июня 2014 года за основным государственным регистрационным номером 1146311003662.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 63 № 006116608.

Общество зарегистрировано по адресу: 443017, Самарская область, г. Самара, ул. Карьерная 5, офис 38.

Основными видами деятельности в 2025 году являлись:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Среднесписочная численность работников ООО «САМАРАМЕТРОСПЕЦСТРОЙ» за 2025 год составила 2 человек, за 2024 год – 2 человек, за 2023 год – 3 человек.

Создание филиалов и представительств Уставом Общества не предусмотрено.

Общество имеет лицензию:
Свидетельство № 1862.01-2014-6311152462-С-274

Участниками Общества являются Софронов Юрий Иванович. Конечным бенефициаром является Софронов Юрий Иванович.

Органами управления Общества являются:

– директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором.

Директор назначен решением единственного участника № 1 от «06» июня 2014 года сроком на 5 лет (продлено решением единственного участника от 06 июня 2024 года).

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ожидаются введение дополнительных санкций и

ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (правовым, страновым и региональным, финансовым, репутационным и др.). В Пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация.

II. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н. Как внутренний локальный нормативный акт утверждена директором Общества в виде документа: "Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета", в соответствии с приказом от 31.12.2023г. № 1 "Об утверждении учётной политики".

В соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот» организация ведет документооборот и оформляет первичные документы на русском языке. Валюта документов – рубль. Документ на иностранном языке до принятия его к учету должен быть переведен на русский язык, построчно. Срок хранения бухгалтерских документов составляет 5 лет.

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ).

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями, на основании отчетной информации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не

установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. **Основные средства**

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется в соответствии с п.35 ФСБУ 6/2020:

- линейным способом.

Амортизация объекта ОС начинается с даты принятия объекта ОС к учету, прекращается с момента списания объекта ОС с учета. На основании п.33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Годовая амортизация распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования – равномерно в течение остатка этого срока.

На основании п.40 ФСБУ 6/2020 объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Срок полезного использования в пределах сроков, установленных в Классификаторе для соответствующей амортизационной группы, устанавливается комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств на основании:

– ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

– нормативно-правовых и других документов использования этого объекта.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов соответственно.

4. **Финансовые вложения**

Единицей учета финансовых вложений является: по вкладам в уставный капитал – доля; по займам, депозитным вкладам – договор.

Краткосрочные банковские депозиты, размещенные по соглашению о неснижаемом остатке на счетах, финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье "Денежные средства".

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. **Запасы**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы" запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

С 1 января 2021 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 "Запасы" не относятся к запасам активы, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения контроля сохранности указанных активов при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением.

К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- оргтехника, расходные материалы к ней,
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

6. **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (незавершенное производство, расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

Если расходы будущих периодов представляют собой расходы, оставшийся срок полезного использования которых на 31 декабря менее года, они отражаются в составе оборотных активов.

7. **Дебиторская и кредиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

В составе кредиторской задолженности отражаются задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров с учетом НДС.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные, которые показываются за минусом НДС, принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе включает авансы полученные, которые отражаются за минусом НДС с авансов полученных.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа директора и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, приказа директора и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные Обществом к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Кредиты и займы полученные

Заемные средства, привлекаемые Обществом, предназначены для пополнения оборотных средств.

Основная сумма долга по полученным кредитам и займам учитывается в соответствии с условиями договоров в сумме фактически поступивших денежных средств.

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов.

10. **Доходы**

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции), работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

11. **Расходы**

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет Методику начислений.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с реализацией товаров, изготовлением проданной готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с реализацией товаров, изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

12. **Изменения в учетной политике Общества**

Изменения в учетной политике Общества на 2021 год.

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в учетную политику Общества были внесены изменения. Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно. Изменения в учетной политике оказали несущественный эффект на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В учетной политике общества на 2022 год внесены изменения в связи с вводом в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых стандартов отражаются перспективно. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, которая отражена в отчетности за 2022 год как корректировка сравнительных данных на 31 декабря 2021 года.

Общество считает, что новые стандарты на балансовую стоимость основных средств за счет корректировки сроков полезного использования и определения ликвидационной стоимости, учитываемой при расчете амортизации, не оказали существенное влияние.

13. **Корректировки данных предшествующего отчетного периода**

В отчетном году не было выявлено существенных ошибок прошлых лет, допущенных в результате неправильного отражения в 2024 году операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

14. **Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц**

Общество не применяет ПБУ 18/02.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Для ведения основного вида деятельности Общество в части объектов недвижимости и, частично, оборудования, использует арендованное имущество. Согласно условиям договоров аренды, Общество за свой счет несет расходы по ремонту арендованного имущества, а также расходы по его модернизации и проведению неотделимых улучшений, по согласованию с Арендодателем.

2. Финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы других организаций отсутствуют.

3. Дебиторская задолженность

Резервы по сомнительным долгам не начислялись.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Средства на расчетных счетах	5 113	1 963	-
Средства в банке по соглашению о неснижаемом остатке	-	-	-
Прочие спец. Счета	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**5 113**	**1 963**	**-**

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

5. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 20 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

6. Кредиты и займы

Кредиты и займы в 2003г., в 2024г., в 2025г. отсутствуют.

7. Кредиторская задолженность

Задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	177	272	1263
Налог на прибыль	-	-	4
Транспортный налог	47	49	98
НДФЛ	155	39	494
Страховые взносы	189	92	892
Итого	**568**	**452**	**2751**

8. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданной продукции, товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Налог на добавленную стоимость по арендным платежам начисляется в день оплаты аренды.

Наименование	2025	2024
Общая сумма НДС по продажам, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (строка 118 налоговой декларации по НДС), по ставке НДС 20%	54	-
Общая сумма НДС по арендным платежам	1 848	272
НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам)	730	664
НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам), предъявленный к вычету	-	-
НДС начислен в бюджет	1 902	272
НДС перечислен в бюджет	1 943	1 263

Налог на прибыль организации

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Ставка налога на прибыль 20%	2025	2024
Налогооблагаемая прибыль	1 556	-
Налог на прибыль к уплате составил	389	-

9. Выручка от продаж

Выручка Общества по основным видам деятельности (без НДС):

Наименование	Код ОКВЭД	2025	2024
Строительство жилых и не жилых зданий	42.01	-	-
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)		-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы представлены следующими видами затрат:

Вид расхода по обычным видам деятельности(строка 2120 отчета о финансовых результатах)	2025	2024
Аренда помещений	1 987	2 650
Ремонт автотранспорта		548
Услуги спецтехники		77
Страхование транспортных средств	18	18
Услуги связи	135	87
Расходы на оплату труда и социальное страхование	1 353	2013
Транспортный налог	47	49
Коммунальные услуги	615	482
Обслуживание техники и оборудования		
Обслуживание программ	78	72
Прочие	14	117
Ремонт базы		612
Услуги СРО		45
Хранение и эвакуация автотранспорта		59
Итого	**4 247**	**6 828**

11. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация транспортного средства (приложение 1 к листу 02 строка 030 НД на прибыль)	272	-	-	-
Внереализационные доходы/расходы	13 364	11 959	-	-
Итого прочие доходы/расходы	**13 636**	**11 959**	**-**	**-**

12. Связанные стороны

Контролируемыми являются организации в уставном капитале которых доля Общества составляет более 50%. Прочие связанные стороны – участники Общества.

Связанной стороной является единственный участник Общества – Софронов Ю.И.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относится директор Общества.

Заработная плата по основному управленческому персоналу за 2025 г. составили 10 068 тыс. руб.

11. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

В 2025 году не выдавались поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций, под собственные обязательства.

12. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства - отсутствуют

Условные налоговые обязательства - отсутствуют

.

13. События после отчетной даты отсутствуют.

14. В ближайшем будущем Общество планирует прекращение своей деятельности.

Директор

ООО «САМАРАМЕТРОСПЕЦСТРОЙ» Софронов Ю.И.

Дата: 19.03.2025г.