

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год ООО «Спецстрой»»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Спецстрой» создан на основании решения единственного учредителя №1 ООО «Спецстрой» от 30.10.2015г. Фаритова Айрата Завдатовича.

На основании решения единственного учредителя от 19.06.2024 г. и договора купли-продажи доли в уставном капитале, доля в размере 10 000,00 рублей (100%) продана Иванову Сергею Владимировичу.

Юридический адрес: 423930, Республика Татарстан, г. Бавлы, ул. Салиха Сайдашева, д.22Б,

Дата государственной регистрации: 09 ноября 2015 года.

ОГРН: 1151689002090

ИНН: 1611290425

КПП: 161101001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (в табличной форме с учетом Приложения 3 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н);
- 6) настоящая пояснительная записка.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составляет 26,2 человек.

Численность работников на конец отчетного периода составила 28 человек:

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей 00 копеек. Уставный капитал общества состоит из доли одного физического лица (единственного учредителя) – Иванова Сергея Владимировича.

Основным видом деятельности Общества является строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении с 01 января 2025 г по 31 декабря 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода прав собственности на товары покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги)

Выручка от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг за 2025 год составила (без НДС) – 69 865,4 тыс.руб.

Таблица 1 (в тыс.руб.)

№ п/п	Наименование вида деятельности (ОКВЭД 41.20)	Выручка от реализации (Без НДС)
1	Выполненные СМР	63 521,5
2	Оказание транспортных услуг	5 450,7
3	Услуги ген.подрядчика	893,2
	ИТОГО	69 865,4

3. Расходы, связанные с реализацией.

Состав затрат от оказания услуги Общества за отчетный год представлен в таблице 2:

Таблица 2 (в тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Себестоимость
1	Материальные расходы	2 501,1
2	Расходы на оплату труда производственного персонала	18 036,9
3	Страховые взносы от ФОТ	4 602,0
4	Амортизация ОС	3 815,0
5	Услуги сторонних орг. (Контроль сварных соединений, Работа в области обеспечения единства изм., система взимания платы (платон), услуги в системе мониторинга, изготовление табличек и наклеек	305,2
6	Аренда техники	4 650,0
7	Генподрядные услуги	2533,4
8	Услуги транспорта	7 164,4
9	Добровольное страхование транспортных средств, мед страхование	98,6
10	Малоценное оборудование и запасы	265,3
12	Выполненные субподрядные работы	9 742,6
14	Имущественные налоги	103,2
17	Подготовка и переподготовка кадров	85,1
18	Членские взносы в СРО	182,0

20	Расходы на спец.одежду	25,8
21	Страхование гражданской ответственности членов СРО	16,0
22	Расходы по содержанию транспорта и механизмов (зап.части, ГСМ)	7 225,4
24	Услуги транспорта сторонних организаций	964,9
26	Резерв по отпускам	1 296,2
37	Командировочные расходы	492,0
28	Оплата больничного	48,1
	ИТОГО	64 153,2

Управленческие и косвенные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)»

Состав общехозяйственных расходов за отчетный год представлен в таблице 3:

Таблица 3 (в тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Себестоимость
1	Аренда жилого помещения	77,0
2	Страховые взносы от ФОТ	1 305,7
3	Расходы на оплату труда, оплата больничного	5434,9
4	Канцелярскиерасходы	52,6
5	Малоценное оборудование и запасы	174,9
6	Обязательное и добровольное страхование имущества	382,8
7	Содержание транспорта (зап.части и ГСМ)	362,0
8	Сопровождение программных продуктов «1С»	208,4
9	Резерв по отпускам	447,6
10	Услуги по аренде транспорта	180,0
11	Информационно-консультационные услуги	21,9
12	Юридические и нотариальные услуги	200,0
13	Право использования программы для ЭВМ «Контур Экстерн», для ЭВМ	278,9
14	Почтово-телеграфные расходы	6,4
15	Расходы на спец.одежду	7,7
16	Командировочные расходы	16,6
17	Подготовка и переподготовка кадров	18,1
18	Содержание зданий, базы	461,7
19	Содержание орг.техники	11,1
20	Услуги по проверке тех.сост дымоходов	3,0
21	Услуги по подготовке документов	35,0
22	Услуги транспорта	299,2
23	Услуги охраны	26,9
24	Услуги технич.обслуживания котельной	29,2
25	Услуги по проведению сертификации	20,0
26	Услуги по транспортировке газа	19,2
27	Услуги по обращению с ТКО	31,3
	ИТОГО	10 112,1

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат - убыток, полученная от реализации услуг составляет в размере

4 400,0 тыс. рублей

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 7 533,4 т.руб.

Таблица 4 (в тыс.руб.)

№ п/п	Вид прочих доходов	Сумма (Без НДС)
1.	Прочая реализация	404,7
2.	Проценты к получению	18,0
3.	Доход от списания кредиторской задолженности	7 110,7
	ИТОГО	7 533,4

6. Прочие расходы

Состав прочих расходов в 2025 году представлен в таблице №5

Таблица 5 (в тыс.руб.)

№ п/п	Вид прочих расходов	Сумма
1	Расходы на услуги банков	144,0
2	Штрафы по налогам и сборам, пеня	116,3
3	Штрафные санкции по договорам	14,0
4	Списание выделенного НДС на прочие расходы	12,7
5	Отчисления в оценочные резервы	1 897,2
6	Налоги и сборы	1,8
7	Списание дебиторской задолженности	0,4
8	Процентные расходы	1 160,5
9	Взнос в фонд взаимопомощи	319,5
10	Лицензионное вознаграждение	101,2
11	Отплата не учитываемая в целях налогообложения	48,2
	ИТОГО	3 815,8

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Состав прочих поступлений от текущих операций (строка 4119) представлен в таблице 6:

Таблица 6 (в тыс.руб.)

Вид прочих поступлений	Сумма
Возврат от поставщика (за минусом НДС)	121,9
Прочие поступления (возврат по самозанятому)	27,00
Компенсация за задержку сроков оплаты	18,0

Сумма начисленного НДС к возмещению при расчетах с поставщиками	-10,5
ИТОГО по строке 4119	156,4

Требования п.29 ПБУ 4/99.

Состав прочих платежей от текущих операций (строка 4129) представлен в таблице 7:

Таблица 7 (в тыс.руб.)

<i>Вид прочих платежей</i>	<i>Сумма</i>
Выдача под авансовый отчет	559,4
Расходы на услуги банков	139,6
ИТОГО по строке 4129	699,0

Требования п.29 ПБУ 4/99.

Состав платежей в связи с оплатой труда (строка 4122) представлена в таблице 8

Таблица 8 (в тыс.руб.)

<i>Вид прочих платежей</i>	<i>Сумма</i>
Оплата труда	19 960 ,60
Исполнительные листы	390,1
ИТОГО по строке 4122	20350,7

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Информация о текущем налоге на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы в налоговом учете признаются по методу начисления.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **486 533** руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%.

8. Методика ведения бухгалтерского учета

ООО «Спецстрой» ведет бухгалтерский учет в соответствии учетной политикой применяемой Обществом, разработанный на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями Федерального

закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором они имели место.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в 3 года.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется **по средней** взвешенной себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Обществом **резерв под снижение стоимости МПЗ** по состоянию на 31.12.2025 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась)

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- *списывается единовременно.*

Предприятием создан **резерв по сомнительным долгам** по состоянию на 31.12.2025

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода ежемесячно

- списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

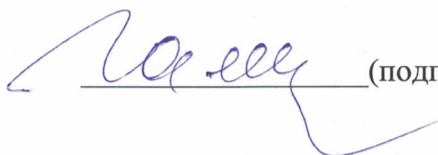
Генеральный директор

Васиков Риф Ринатович

 (подпись)

Главный бухгалтер

Галимова Расиха Музагитовна

 (подпись)