

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТВЕРЬСТРОЙ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

31 марта 2026 г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТВЕРЬСТРОЙ» (ООО «СПЕЦТВЕРЬСТРОЙ») зарегистрировано по адресу: 170040, Тверская обл, г. Тверь, Старицкое ш, д. № 44А, строение 5, офис 3.

Основной вид деятельности – строительство (ОКВЭД 41.20). Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО), является плательщиком налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость (НДС).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными актами. Отчетность представлена в упрощенной форме, что допустимо для субъектов малого предпринимательства. Показатели приведены в тысячах рублей.

2. Учетная политика

Учетная политика организации сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (организация является субъектом малого предпринимательства) установлены следующие особенности:

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом;

Доходы и расходы определяются методом начисления;

Инвентаризация обязательств и активов проводится перед составлением годовой отчетности;

Бухгалтерская отчетность составляется по сокращенному перечню показателей (упрощенная форма).

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

Активы

Материальные внеоборотные активы (строка 1150) – по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют 44 865 тыс. руб. Рост по сравнению с 5 356 тыс. руб. на 31.12.2024 обусловлен приобретением объектов основных средств (спецтехника, оборудование, транспортные средства) для выполнения строительных контрактов. Ввод объектов осуществлен в течение 2025 года.

Запасы (строка 1210) – 8 639 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 8 303 тыс. руб.). Запасы представлены строительными материалами, комплектующими и незавершенным производством по объектам строительства.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – 1 322 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 785 тыс. руб.).

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) – 25 239 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность – 22 273 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности связано с ростом объема выполненных, но не оплаченных на отчетную дату работ по государственным и коммерческим контрактам.

Пассивы

Капитал (строка 1300) – на 31.12.2025 составляет (20 918) тыс. руб. Отрицательное значение капитала сформировалось в результате непокрытого убытка отчетного года в сумме 14 191 тыс. руб. и накопленных убытков прошлых периодов.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) – 49 928 тыс. руб. Рост по сравнению с 27 727 тыс. руб. на 31.12.2024 обусловлен привлечением долгосрочных кредитных договоров на финансирование инвестиционных проектов (приобретение основных средств и пополнение оборотных средств).

Другие долгосрочные обязательства (строка 1450) – 28 257 тыс. руб. Включают долгосрочную кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками по капитальным вложениям, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 22 798 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 11 642 тыс. руб. Снижение показателя по сравнению с 36 473 тыс. руб. на 31.12.2024 связано с погашением ранее накопленных обязательств.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

Выручка (строка 2110) – 80 953 тыс. руб. Рост по сравнению с 34 353 тыс. руб. в 2024 году обусловлен увеличением объемов выполненных строительно-монтажных работ.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) – 90 579 тыс. руб., в том числе себестоимость продаж – 85 399 тыс. руб. Рост расходов соответствует увеличению объемов деятельности и связан с приобретением материалов, оплатой услуг субподрядчиков, затратами на содержание техники и амортизационными отчислениями по вновь введенным основным средствам.

Прочие расходы (строка 2350) – 5 352 тыс. руб. Включают расходы на обслуживание кредитных договоров (проценты, уплачиваемые по долгосрочным займам), банковские услуги и прочие операционные расходы, не связанные с основной деятельностью. Проценты к уплате в отчете отражены в составе прочих расходов.

Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410) – 117 тыс. руб. Указанная сумма представляет собой текущий налог на прибыль, исчисленный по данным налогового учета в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ. Сумма начисленного налога подтверждена налоговой декларацией за 2025 год.

Чистая прибыль (убыток) (строка 2400) – убыток в размере 14 191 тыс. руб. Основные причины убытка:

превышение расходов над доходами в отчетном периоде, связанное с высокой стоимостью материалов и услуг субподрядчиков;

значительные амортизационные отчисления по приобретенным основным средствам;

увеличение затрат на обслуживание заемных средств.

5. Сведения о налоговых обязательствах

Организация является плательщиком налога на прибыль, НДС, налога на имущество организаций, страховых взносов, транспортного и земельного налогов. Обязательства по уплате налогов за 2025 год отражены в бухгалтерском учете в полном объеме. Налоговые декларации представлены в установленные законодательством сроки. Сумма текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах составляет 117 тыс. руб.

6. Анализ финансового состояния

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 80 065 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом на 11 633 тыс. руб. Рост активов обеспечен преимущественно приобретением основных средств. В пассивах баланса наблюдается увеличение долгосрочных заемных средств и кредиторской задолженности при отрицательном значении капитала.

Отрицательная величина собственного капитала (непокрытый убыток) требует принятия мер по финансовому оздоровлению. Руководством организации планируется:

оптимизация затрат на материально-техническое обеспечение и услуги субподрядчиков;

увеличение объемов реализации строительных услуг за счет участия в новых тендерах;

пересмотр условий кредитных договоров в части процентных ставок и графиков погашения.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «СПЕЦТВЕРЬСТРОЙ» за 2025 год сформирована на основе данных регистров бухгалтерского учета, отражает достоверно финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Директор

Горяников С.Д.