

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 год
ООО «Арспецстрой»**

г. Москва

1. Общие положения

1.1. Описание компании

Общество с ограниченной ответственностью «Арспецстрой», ИНН 7734690223 зарегистрировано 09 ноября 2012 года, свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 015692725. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1127747131808.

Сокращенное наименование Общества - ООО «Арспецстрой»

Общество зарегистрировано по адресу: 115477, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКВОРЕЧЬЕ-САБУРОВО, УЛ. КАНТЕМИРОВСКАЯ, Д. 58, ЭТАЖ 5, ПОМЕЩ. XIX, КОМ.15,16,31. Телефон:8(495)648-45-46

Почтовый адрес: 115477, г. Москва, а/я №20.

Сайт общества: www.arspecstroj.ru. E-mail: arspecstroj@mail.ru.

Общество на 31.12.2025 г. обособленных подразделений не имеет.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Виды деятельности Общества, осуществляемые в 2025 году:

- Строительные работы,
- Услуги, оказанные спецтехникой,
- Земляные работы,
- Продажа покупных товаров.

Сведения о лицензии:

Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I-IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения). Номер лицензии, присвоенный в Едином реестре учета лицензий Л020-00113-77/006510651063, дата начала действия лицензии 12.05.2023 г.

Сведения о члене саморегулируемой организации Ассоциация «Объединенные строители» в области строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства и их обязательствах:

Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-113-15122009, дата регистрации 28.07.2020 г.

С 14.08.2025г. сведения о члене саморегулируемой организации Ассоциация «Объединение строителей «Альянс Развитие» в области строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства и их обязательствах. Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций № СРО-7734690223-20260209-1027.

Бухгалтерская отчетность ООО «Арспецстрой» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 45 человек. Численность сотрудников, состоящих в штате организации, по состоянию на 31 декабря 2025 года, составила 41 человека.

1.2. Информация об органах управления.

Высший орган управления Обществом:

Единственный участник Общества – гражданин РФ Паносян Паруйр Арташесович с 09.11.2012 г.

Исполнительный орган управления Обществом:

Генеральный директор Общества – Паносян Паруйр Арташесович с 09.11.2012 г. Срок полномочий – 5 лет. Дата последнего назначения - 26.10.2022 года.

Информация об аудиторе.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт классик»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Эксперт классик»

Адрес местонахождения: 390013, Рязанская область, г. Рязань, ш. Малое, д. 3, кв. 69

Телефон: +7 (499) 444-34-10

1.3 Уставный капитал.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Единственный участник Общества – гражданин РФ Паносян Паруйр Арташесович.

2. Описание основных положений учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (Приказ № 2-б от 30.12.24г.)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Ведение бухгалтерского учета руководитель организации принял на себя.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в Программе 1С: Предприятие с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

4. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующими приказами.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

5. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является первый квартал, полугодие и 9 месяцев. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

7. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

8. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008

9. Инвентаризация активов и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Инвентаризация основных средств проводится один раз в

три года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась на 31 декабря 2025 года.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

10. Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: пп. «а» пункта 13 ФСБУ 6/2020.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражены перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

11. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- имеет материально-вещественную форму;
- способен приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основание: пункт 4 ФСБУ 6/2020.

12. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

13. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом и отражается на отдельном счете 02.

Основание: пункт 35, 39 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

14. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020.

15. При получении имущества в аренду (лизинг) организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.

16. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018.

17. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018.

18. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 года и завершается в 2023 году или позднее. Основание: п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018.

19. Несущественные затраты на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

20. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019.

21. Стоимость приобретенных материалов определяется как цена поставщика без учета НДС. Основание: пп. «а» п. 12 ФСБУ 5/2019.

22. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019.

23. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

24. Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02.

25. Выручка от реализации отражается в учете методом начисления и учитывается на счете 90 «Продажи». Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги. Основание: ПБУ 9/99.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

Сумма выручки может быть определена;

Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;

Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

26. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

27. ПБУ 18/02 применяется.

Основание: ПБУ 18/02.

28. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

29. Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течение периода, к которому относятся и отражаются в строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

30. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

31. ФСБУ 26/2020 применяется перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

32. Активы и обязательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

33. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Расшифровка статей баланса.

2.1. Основные средства

2.1.1 Основные средства (ОС).

Движение в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведено в таблице:

Движение основных средств (тыс. руб.)

Группы ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.2025	Поступление ОС в течение года	Выбытие ОС в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2025
Транспортные средства в собственности организации	205 736	188 738	108 406	286 068
Транспортные средства в лизинге	534 903	55 249	192 043	398 109
Навесное оборудование к транспортным средствам	4 458	1 013	0	5 471
Насосное оборудование	551	0	0	551
Геодезическое оборудование	0	1 294	0	1 294
Блок-контейнер сантехнический	0	222	0	222
Пользовательское оборудование (ноутбук, телефон)	0	416	0	416
Земельный участок	35 000	0	0	35 000
Строительство объектов основных средств	12 205	10 118	0	22 323
ИТОГО:	792 853	257 050	300 449	749 454

2.1.2. Амортизация ОС.

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены ниже:

Движение суммы накопленной амортизации (тыс. руб.)

Группы ОС	Накопленная амортизация на 01.01.2025	Начисленная амортизация по ОС за 2025	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года.	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2025
Транспортные средства, навесное оборудование к ним. Оборудование.	397 306	275 505	201 566	471 245
ИТОГО:	397 306	275 505	201 566	471 245

2.1.3 Основные средства (ОС) на забалансовых счетах.

По состоянию на 31.12.25г. у организации арендованные основные средства на забалансовом счете 001 на сумму 22 795 тыс. руб., в т.ч.

1) помещение под офис по адресу: г. Москва, ул. Кантемировская, д.58, этаж 5, помещ. XIX, ком.15,16,31;

2) 9 ед. спецтехники: Самосвалы 5ед; Экскаватор-погрузчик JCB 1ед; МАЗ марка 474481 1ед; ГАЗ грузовой с бортовой платформой 1ед; КО 806-20 на шасси МАЗ-5337А2 поливомоечная 1ед.

На забалансовом счете 002 - ОС, принятые на ответственное хранение на сумму 1 855 тыс.руб, в т.ч.: Гидромолот Delta FX-5 4 шт; Компьютер Apple 1шт; Самосвал КАМАЗ 2ед, принтер 1шт.

2.2. Отложенные налоговые активы.

По состоянию на 31.12.2024г. отложенные налоговые активы составляют 57 464 тыс. руб, в том числе: арендные обязательства 56 507 тыс. руб.; основные средства 957 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. отложенные налоговые активы составляют 35 598 тыс. руб, в том числе: арендные обязательства 34 363 тыс. руб.; основные средства 1 235 тыс. руб.

2.3. Прочие внеоборотные активы.

Сумма прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2025г. составила 0 тыс. руб.

2.4. Затраты и запасы.

2.4.1 Материалы.

Остаток материалов по состоянию на 31.12.2024г. составляют 15 тыс. руб.

Движение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2024 г.				
Виды материально-производственных запасов	Остаток на 01.01.2024	Поступило в 2024 году	Выбыло в 2024 году	Остаток на 31.12.2024
Товары на складе	2 322	5 771	8 088	5
Материалы, топливо, зап. части	24 980	418 439	443 409	10
Итого	27 302	424 210	451 497	15

Остаток материалов по состоянию на 31.12.2025г. составляют 5 тыс. руб.

Движение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2025 г.				
Виды материально-производственных запасов	Остаток на 01.01.2025	Поступило в 2025 году	Выбыло в 2025 году	Остаток на 31.12.2025
Товары на складе	5	1 142	1 142	5
Материалы, топливо, зап. части	10	268 593	268 603	0
Итого	15	269 735	269 745	5

2.5. Дебиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н

Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты).

Дебиторская задолженность, тыс. руб.	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Отклонение (2024 к 2025)(+,-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	59 302	137 799	86 722	-78 497
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 625	9 962	19 974	6 663
Сальдо по ЕНС	9 290	12 076	0	-2 786
Расчеты с подотчетными лицами	20 164	0	19	20 164
Расчеты с персоналом по прочим операциям	40 425	0	0	40 425
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	72 144	58 869	43 832	13 276
ИТОГО:	217 951	218 706	150 547	-755

Перечень организаций-дебиторов приведен в таблице (тыс. руб.)

Наименование организации	Остаток на 31.12.2025 г.	Примечание
ООО ПИК-УК	12 521	Покупатели и заказчики
ООО МОНОТЕК СТРОЙ	8 534	Покупатели и заказчики
ООО СТГ-СЕРВИС	5 440	Покупатели и заказчики
ООО КУЗНИЦА	5 124	Покупатели и заказчики
ООО ГЛОБАЛСТРОЙТЕХ	4 864	Покупатели и заказчики
ООО МОНАРТ СТРОЙ	4 556	Покупатели и заказчики
ООО СТРОЙБУМЕРАНГ	4 444	Покупатели и заказчики
ООО СР-СТРОЙ	2 899	Покупатели и заказчики
ООО СТК АКСЕЛИОР	1 432	Покупатели и заказчики
ООО МОНТАЖСТРОЙ	1 214	Покупатели и заказчики
ООО СУ ИНЖСЕТИ	1 157	Покупатели и заказчики
ООО ЭКОМЕХАНИКА	616	Покупатели и заказчики
ООО СТРОЙ-ОЛИМП	565	Покупатели и заказчики
Прочие покупатели и заказчики	5 936	Покупатели и заказчики
Итого по расчетам с покупателями и заказчиками	59 302	
ООО СТОУН-ХХІ	7 792	Поставщики и подрядчики
ООО РН-КАРТ	5 364	Поставщики и подрядчики
ООО ПАРТНЕР	1 404	Поставщики и подрядчики
ООО ЭКОМЕХАНИКА	1 177	Поставщики и подрядчики
Прочие поставщики и подрядчики	888	Поставщики и подрядчики
Итого по расчетам с поставщиками и подрядчиками	16 625	

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным отражена в Бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Расшифровка «Расчеты с персоналом по прочим операциям». В течение 2025г. четырем сотрудникам организация выдала беспроцентные займы на общую сумму 40 106 тыс.руб. На полученную материальную выгоду, выраженную в виде экономии средств на отсутствии процентов по сделке, начислен НДФЛ по ставке 35% в течение всего периода действия договора о займе (ежемесячно по последним числам месяца) в размере 319 тыс.руб.

Расшифровка "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (тыс. руб.)

Виды задолженности	Остаток на 31.12.2025г
Гарантийное удержание по договорам подряда	71 944
Прочее	200
Итого	72 144

Резервы сомнительных долгов не создаются.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

Имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 3 033 тыс. руб. по контрагентам ООО «СТРОЙ-ОЛИМП», ООО «ЭКОМЕХАНИКА» и пр.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о денежных средствах и денежных эквивалентах приведены в таблице:

Расшифровка статьи "Денежные средства и денежные эквиваленты" (в тыс. руб.)			
Виды задолженности	Остаток на 31.12.2024г	Остаток на 31.12.2025г	Отклонение(2025 к 2024)(+,-)
Расчетные счета	3 631	4 305	674
Итого:	3 631	4 305	674

2.7. Прочие оборотные активы.

Движение расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2024 г.

Расходы будущих периодов	Остаток на 01.01.2024	Поступило в 2024 году	Выбыло в 2024 году	Остаток на 31.12.2024
Страховые полисы ОСАГО, КАСКО	6 332	6 478	12 344	466
ИТОГО	6 332	6 478	12 344	466

Движение расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 г.

Расходы будущих периодов	Остаток на 01.01.2025	Поступило в 2025 году	Выбыло в 2025 году	Остаток на 31.12.2025
Страховые полисы ОСАГО, КАСКО	466	6 383	4 835	2 013
ИТОГО	466	6 383	4 835	2 013

2.8. Капитал и резервы

Источники капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Отклонения 2024 к 2025(+/-)
Уставный капитал	10	10	10	-
Резервный капитал	-	-	-	-
Добавочный капитал	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	(66 087)	31 533	6 099	(97 620)
ИТОГО	(66 077)	31 543	6 109	(97 620)

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение года не изменялся.

В 2025 году получен убыток в размере (80 620) тыс. руб. Часть прибыли 2024 года использована на выплату дивидендов единственному участнику – 17 000 тыс. руб.

Непокрытый убыток на конец 2025 года составил (66 087) тыс. руб.

2.9. Долгосрочные обязательства (в тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Отклонения 2024 к 2025(+/-)
Заемные средства (долгосрочные кредиты)	20 399	27 599	37 490	-7 200
Отложенные налоговые обязательства	55 471	87 097	76 312	-31 626
Оценочные обязательства	-	-	-	-
ИТОГО	75 870	114 696	113 802	-38 826

Заемные средства:

ПАО «СБЕРБАНК». Кредитный договор № 7734690223-23-3 от 10.10.2023 г. на сумму 34 798 568,29 рублей, период действия с 10.10.2023 г. по 10.10.2028 г. Остаток по договору на 31.12.2024 г. 27 598 864,45 руб., на 31.12.2025 г. 20 399 160,61 руб.;

Отложенные налоговые обязательства:

По виду основные средства остаток на 31.12.2024 г. 87 097 тыс. руб.; на 31.12.2025 г. по виду основные средства 55 471 тыс. руб.

2.10 Краткосрочные обязательства

2.10.1 Заемные средства (в тыс. руб.)

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочный займ	-	-	233
Итого заемные средства	-	-	233

В 2023 году Обществу предоставил беспроцентный займ учредитель компании Паносян П.А. на сумму 233 тыс. руб. по договору от 20.11.23г.

В 2024 году компания погасила займ полностью.

2.10.2. Кредиторская задолженность (в тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Отклонение 2024 к 2025 (+ -)
Кредиторская задолженность, в т.ч.	385 829	300 920	255 961	84 909
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	248 386	238 145	182 906	10 241
Расчеты с покупателями и заказчиками	57 998	39 490	61 869	18 508
Расчеты по налогам и сборам	12 567	4 264	647	8 303
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	61 333	10 159	4 959	51 174
Сальдо по ЕНС	0	0	99	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	911	655	316	256
Расчеты с подотчетными лицами	0	1 515	0	-1 515
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	4 634	6 691	5 165	-2 057

Перечень организаций-кредиторов на 31.12.2025 г. приведен в таблице (в тыс. руб.).

Наименование организации	Остаток на 31.12.2025	Примечание
ООО ПИК-УК	27 383	Расчеты с покупателями и заказчиками
ООО ГЛОБАЛСТРОЙТЕХ	13 709	Расчеты с покупателями и заказчиками
ООО ПИК-МЕНЕДЖМЕНТ	10 537	Расчеты с покупателями и заказчиками
ООО СК СТРОЙДОМ	4 272	Расчеты с покупателями и заказчиками
ООО СЕВЕН САНС ДЕВЕЛОПМЕНТ	964	Расчеты с покупателями и заказчиками
ООО МОНОТЕК СТРОЙ	613	Расчеты с покупателями и заказчиками
Прочие покупатели и заказчики	520	Расчеты с покупателями и заказчиками
Итого по расчетам с покупателями и заказчиками	57 998	
ООО ФИМПРОМ	27 232	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО ХАББЛ ИНЖИНИРИНГ	24 473	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО РПА ДЕЛОВОЙ МИР	24 334	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО СТЕРХ	16 106	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО ЛУАРА	10 333	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО АДАЛ	8 149	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО АН-КАР	8 147	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО АТЛАНТ	7 505	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО ПОДМОСТОК	6 929	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО ПЕРИМЕТР	5 989	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО ПЛАНЕР	5 912	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО МОНТАЖСТРОЙ	4 973	Расчеты с поставщиками и подрядчиками

ООО КУЗНИЦА	4 268	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО СПАЙК	3 671	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО НОРСТРОЙ	3 028	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО ЛОГИСТИК ТРЕЙД	2 935	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО ЕВРОСТАНДАРТ	2 244	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО ПОНДОРА	2 167	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО МОС СТРОЙ	1 797	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО СИМСПЕЦТЕХ	1 599	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ПАО РОССЕТИ МР	1 483	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ИП Геворгян А.В.	1 440	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО РЕАЛ ТАЕРС	1 338	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ИП МАНУКЯН А.К.	1 288	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО ИНТЕРШИНА	1 275	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО СТРОЙБУМЕРАНГ	1 107	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО АСФАЛЬТ-ДОР	1 085	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО АГАТ	1 064	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ИП Григорян Т.А.	1 049	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО СИРИУС	734	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО ТРИОМЭГ	588	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО СТРОЙТРАНС	578	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО СТРОЙРЕСУРС	545	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО СТРОЙБУМЕРАНГ	508	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО РЕАЛ ТАЕРС	481	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО СТРОЙ ТЕХ	476	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО ТРАНС27	409	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Прочие поставщики и подрядчики	61 147	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Итого по расчетам с поставщиками и подрядчиками	248 386	

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС с авансов полученных.

Имеется просроченная задолженность в сумме 149 697 тыс. руб. по контрагентам: ООО АДАЛ, ООО КУЗНИЦА, ООО ЛУАРА, ООО ФИНПРОМ, ООО СТЕРХ, ООО ПОДМОСТОК, ООО ПЕРИМЕТР, ООО ПЛАНЕР, ООО СПАЙК, ООО ПОНДОРА, ООО ТРАНС27, ООО ДЭСК, ООО РПА ДЕЛОВОЙ МИР.

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без идентификации налог/сбор/ иной платеж.

Налоговые обязательства Общества, начисления по которым формирует единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Сальдированный показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Расшифровка «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» (тыс. руб.)

Виды задолженности	Остаток на 31.12.2025
Гарантийное удержание по договорам подряда	4 248
Санкции по договорам подряда	316
Прочее	70
Итого:	4 634

2.10.3 Обязательство по аренде (в тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Отклонение 2024 к 2025 (+ -)
Обязательства по договорам Лизинга	142 459	228 669	297 757	86 210

2.11. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

2.11.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

наименование показателя	2025 г.	2024 г.	Отклонение (2024 к 2025) (+ -)
Выручка	729 527	1 044 787	-315 260
В том числе от реализации оказанных услуг спецтехникой;	121 814	102 751	19 063
от реализации услуг по перевозке грузов	0	2 222	-2 222
от реализации земляных работ;	598 327	934 866	-336 539
от реализации покупных товаров;	1 186	4 948	-3 762
от реализации строительных работ (монолитные работы)	8 200	0	8 200

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

наименование показателя	2025 г.	2024 г.	Отклонение 2024 к 2025) (+ -)
Себестоимость продаж (расходы, относящиеся к реализованным товарам)	1 081	3 546	-2 465
Коммерческие расходы (сумма амортизации ОС)	15 219	31 040	-15 821
Управленческие расходы, в т.ч.	643 470	931 670	-288 200
Амортизация ОС	127 226	122 096	5 130
Аренда помещений	1 411	2 659	-1 248
Аренда оборудования	0	3 116	-3 116
Аренда спецтехники	18 463	6 800	11 663
Транспортные услуги (по вывозу строительного мусора, услуги трала, перевозка сыпучих материалов)	13 318	10 769	2 549
Информационно-консультационные услуги	985	1 407	-422
Обучение персонала	164	51	113
Членские взносы СРО	128	120	8
Оплата труда	35 083	24 121	10 962
Оплата больничных	13	7	6
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	210	145	65
Работы по техническому обслуживанию и ремонту	46 987	24 007	22 980

Услуги шиномонтажа	4 922	5 064	-142
Госпошлина	116	148	-32
Прочие расходы	4 927	9 756	-4 829
Прочие расходы общехозяйственные	0	106	-106
Субаренда спецтехники	55 628	199 436	-143 808
Юридические услуги	1 226	786	440
Списание материалов	260 161	445 300	-185 139
Страховые взносы	10 525	7 236	3 289
Услуги по утилизации отходов 4-5кл. опасности	55 255	23 009	32 246
Расходы по страховке	4 623	12 313	-7 690
Услуги связи	196	48	148
Права на исп.программных продуктов, лицензия на доступ к базе данных	0	794	-794
Услуги субподрядных организаций	0	30 406	-30 406
Имущественные налоги (транспортный, земельный)	1 903	1 970	-67
ИТОГО	659 770	966 256	-306 486

2.11.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы		Тыс. руб.	
Наименование дохода	За 2025 год	За 2024 год	Отклонение (2024 к 2025) (+ -)
Списанная просроченная кредиторская задолженность	5 983	637	5 346
Уменьшение суммы остатка лизинговых платежей по договору лизинга на сумму компенсации части лизинговых платежей	0	31	-31
Доходы от реализация ОС	83	1 020	-937
Сумма расходов прошлого года включена во внереализационные доходы текущего года по причине расторжения договора с поставщиком	18 897	-	18 897
Сумма страхового возмещения, полученная от СК по договору страхования имущества в связи с наступлением страхового случая.	0	57	-57
ИТОГО	24 963	1 745	23 218

Прочие расходы		Тыс. руб.	
Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год	Отклонение 2024 к 2025(+ -)
Госпошлина, уплаченная в связи с обращением в суд	222	70	152
Расходы на услуги банка	5 040	1 035	4 005
Вознаграждение арбитражному управляющему	125	0	125
Налоги прошлых периодов (доначислен НДС 20% по итогам налоговой проверки за 2020-2022г, 2023г.)	77 532	0	77 532

Списанная просроченная дебиторская задолженность	400	12 587	-12 187
Реализация и ликвидация ОС	35 512	493	35 019
Штрафы, пени по платежам в бюджет (начислены по итогам налоговой проверки за 2020-2022г, 2023г.)	24 021	174	23 847
Штрафы, пени и неустойки (административные ГИБДД, по договорам лизинга)	15 481	10 995	4 486
Списание выделенного НДС на прочие расходы	342	78	264
Взыскано по исполнительному производству	83	0	83
Материальные расходы не производственного характера	6	100	-94
ВСЕГО	158 764	25 532	133 232

2.12 Налог на прибыль

2.12.1 Прибыль (убыток) до налогообложения

По итогам работы в 2025 году Обществом получен убыток в размере (67 967) тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета стр. 2300 «Отчета о финансовых результатах»).

На финансовый результат повлияли суммы доначисленных налогов прошлых периодов, штрафов, пеней. А именно, по итогам выездной налоговой проверки за 2020-2022 г. налоговым органом вынесено Решение от 03.10.2024 года, согласно которому уплатить недоимку по НДС 20% в размере 47 147 992,17 руб. и штрафа в размере 2 324 467,00 руб. Обществом было направлено заявление о предоставлении рассрочки на срок 36 месяцев по уплате задолженности, рассмотрев его, налоговым органом было принято решение о предоставлении рассрочки и установлено, что сумма рассроченной задолженности подлежит уплате начиная с 28.01.2025г. по 24.12.2027г.

По итогам выездной налоговой проверки за 2023 год налоговым органом вынесено Решение от 28.07.2025 года, согласно которому уплатить недоимку по НДС 20% в размере 30 384 450,00 руб. и штрафа в размере 1 519 223 руб. В октябре 2025г. по решению была взыскана вся сумма задолженности.

2.12.2 Налог на прибыль

По данным налогового учета прибыль составила 89 649 тыс. руб. Налог на прибыль Общество исчисляет по ставке 25 %. Текущий налог на прибыль равен 22 412 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (по данным бухгалтерского учета стр. 2412 «Отчета о финансовых результатах») (увеличивает)	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Признание ОНА (отложенного налогового актива)	21 293
Погашение ОНА	(43 159)
Погашение ОНО (отложенного налогового обязательства)	42 029
Признание ОНО	(10 403)
Итого	9 760

Налог на прибыль организации (по данным бухгалтерского учета стр. 2410 «Отчета о финансовых результатах») составил (12 653) тыс.руб., в т.ч. текущий налог на прибыль (22 412) тыс.руб. и отложенный налог на прибыль 9 760 тыс.руб.

3. Информация о связанных сторонах

Паносян Паруйр Арташесович - единственный участник, 100% доли собственности в Уставном капитале, генеральный директор.

Операции со связанными сторонами за 2024-2025 годы:

Вознаграждения Генеральному директору Паносяну Паруйру Арташесовичу за 2024 г.:

- оплата труда за отчетный период 1 750 000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду ТС 2 400 000 руб.;
- начислены обязательные страховые взносы 525 000 руб., по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 10 500 руб.

Вознаграждения Генеральному директору Паносяну Паруйру Арташесовичу за 2025 г.:

- оплата труда за отчетный период 1 564 439,88 руб.;
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде 179 373,53 руб.;
- доходы от сдачи в аренду ТС 10 813 161,30 руб.;
- начислены обязательные страховые взносы 523 144,02 руб., по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 10 462,80 руб.;

В 2025 году выданы займы Генеральному директору Паносяну Паруйру Арташесовичу в размере 33 106 000 руб.

Дивиденды, выплаченные единственному участнику Паносяну Паруйру Арташесовичу в 2024 и 2025 годах.

В 2024 году выплачены промежуточные дивиденды 6 950 000 руб., в том числе НДФЛ: Полученную чистую прибыль за 1-й квартал 2024 года – 4 600 000 руб.

- за 1-ое полугодие 2024 года – 2 350 000 руб.

В 2025 году выплачены дивиденды 17 000 000 руб., в том числе НДФЛ:

Полученную чистую прибыль по итогам 2024 года.

4. Условные факты хозяйственной деятельности.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и прочих налогов нет.

5. Информация по судебным делам и претензионным спорам.

По делу № А40-283147/24-15-2261, выд. Арбитражный суд г. Москвы взыскано 17.06.2025г. в пользу ИП ШАПОВАЛОВ А.А. 351500,00 руб.

По делу № А40-8903/24-41-68 (15.10.2024г), выд. Арбитражный суд г. Москвы, ответчик ООО «ТРАНСПОРТНОЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ 39-600» сумма иска 6585499,22 руб., исполнительное производство №13430/25/39007-ИП от 27.01.2025г. приостановлено с 30.09.2025г. в результате применения арбитражным судом в отношении должника-организации процедуры банкротства.

По делу № А40-67768/24-107-461 (21.05.2024г), выд. Арбитражный суд г. Москвы, истец ООО «СК «СОГЛАСИЕ» сумма иска 36900,00 руб.- обязательство не исполнено.

По делу № А40-189876/24-141-1318 (08.10.2024г), выд. Арбитражный суд г. Москвы, истец СПАО «ИНГОССТРАХ» сумма иска 220346,32 руб.- обязательство не исполнено.

6. Информация о противодействии коррупции.

Общество не располагает информацией о каких-либо известных случаях реальных коррупционных правонарушений, а также подозрениях или обвинениях в коррупционных правонарушениях в организации.

7. Информация о непрерывности деятельности, события после отчетной даты

У Организации отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

В то же время, в связи с проведением Российской Федерацией с февраля 2022 года специальной военной операции на Украине и ухудшением экономической ситуации в России последствия этих событий могут повлиять на финансовое положение Организации.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности общества не выявлены. ООО «Арспецстрой» подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную.

ООО "Арспецстрой" будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Настоящая пояснительная записка к бухгалтерской отчетности составлена на 19 листах.

Генеральный директор ООО «Арспецстрой» _____ Паносян П.А.

30 марта 2026 года.

