

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СК «СПС»

## ЗА 2025 ГОД

1. Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СК СПС», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

---

### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СК «СПС» зарегистрировано ИФНС № 11 по г. Санкт-Петербурга 01.03.2017г.

Уставный капитал составляет 100 000 (сто тысяч) рублей и оплачен полностью.

Шахов Алибала Гаджигиреевич- генеральный директор и собственник компании.;

Численность работников на 31.12.2025 – 10 человек.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность этой финансовой( бухгалтерской) отчетности несет руководство ООО «СК «СПС» в лице генерального директора.

Основной вид деятельности: строительство жилых и не жилых зданий (ОКВЭД 41.20). В рамках строительства компания имеет два обособленных подразделения: одно в г. Казань Республики Татарстан, второе г. Иннополис Республики Татарстан.(закрыто в 2025 году. Дополнительно к этому мы имеем третье обособленное подразделение в г. Сочи для осуществления инвестиционной деятельности в области строительства недвижимости туристического назначения для собственных нужд., где строительство ведется подрядным способом. На момент сдачи бухгалтерской отчетности в инвестиционную деятельность вложено 291 474 тыс. руб. По результатам деятельности за 2025 году компания отразила убыток, в связи с этим налог на прибыль не начислялся по данным ОП.

### 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 30.12.2024 № 001/УП.

Отчетность общества подготовлена в соответствии с формами бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н в ред. От 19.04.2019 № 61н

#### **Элементы и принципы учетной политики по бухгалтерскому учету:**

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона о бухучете от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов согласно приложению 1.

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

3. Аналитический учет ведется в разрезе каждого объекта на основании договоров, заключенных с заказчиками.

4. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

5. 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 о бухучете от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.  
Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона о бухучете от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

7. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых установлены 1С ERP «Бухгалтерия»  
Основание: статья 10 Закона о бухучете от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

8. Отчетным периодом для составления бухгалтерской отчетности является год. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется. Учетным периодом является календарный месяц.  
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.

9. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.  
Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

10. Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой отчетностью.  
Основание: часть 3 статьи 11 Закона о бухучете от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

11. Объекты основных средств не подлежат переоценке.  
Основание: пункт 14 и пункт 15 ФСБУ 6/2020.

12. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект имеет материально-вещественную форму

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ФСБУ 6/2020

13. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основание: пункт 20 ФСБУ 6/2020, Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1

14. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ФСБУ 6/2020.

15. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода, а также затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

Основание: пункт 27 ФСБУ 6/2020

16. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

17. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 5 ФСБУ 5/19

18. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем их отнесения на себестоимость материальных ценностей и (или) основных средств, согласно расчетным документам поставщика.

19. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по ФИФО.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

20. Организация не создает резерв под снижение стоимости материалов.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

21. Расходы, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно включаются в производственную себестоимость: Дебет счета 20- Кредит счета 25. К таким расходам относятся: аренда спецтехники, содержание строительной площадки и иные подобные расходы.  
Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

22. Расходы, учтенные на счете 25, распределяются на затраты основного производства по объектам калькулирования пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных на производство.  
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

23. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности. Списание сомнительной задолженности производится по представлению служебной записки, заверенной генеральным директором.  
Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

24. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

25. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование; возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

26. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, для расчета налога на прибыль 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. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

28. Для составления 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.

#### **Элементы и принципы учетной политики для налогового учета:**

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Налоговый учет вести обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

3. Учет доходов и расходов вести методом начисления. Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

#### **Учет амортизируемого имущества**

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей.

Основание: пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

5. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

9. К основной норме амортизации основных средств могут применяться повышающие коэффициенты:

- в размере 2 – к основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;
- в размере 2 – к основным средствам, произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта;
- в размере 3 – к основным средствам, являющимся предметом договора лизинга (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам).

Конкретный перечень объектов основных средств, по которым применяется специальный коэффициент, определяется отдельным приказом.

Основание: подпункты 1, 6 пункта 1 и подпункт 1 пункта 2 статьи 259.3, пункт 3 статьи 259.3 Налогового кодекса РФ.

10. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

Учет сырья и материалов

11. Оценку при списании сырья и материалов, используемых в производстве, производить по методу ФИФО  
Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

12. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.  
Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

13. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается.  
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

14. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.  
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

15. К прямым расходам на производство продукции относятся:  
– все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;  
– расходы на оплату труда персонала цехов и подразделений основного производства;

- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе производства продукции;
  - суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в производстве продукции.
- Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

#### Порядок расчета авансовых платежей

21. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ.

22. Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению головного и обособленных подразделений, использовать показатели удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества и среднесписочной численности работников.

Основание: пункт 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ.

#### Налог на добавленную стоимость

23. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона номеров, выделяемых головной организацией.

Основание: подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

24. Учет освобожденных от НДС операций ведется на субсчетах бухгалтерского учета обособленно. Прямые затраты на осуществление данного вида деятельности учитываются на субсчете «Затраты на реализацию освобожденных от обложения НДС операций» к счету 20 «Основное производство». Косвенные затраты учитываются на субсчете «Затраты к распределению» к счету 25 «Общепроизводственные расходы» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Совокупные расходы на реализацию освобожденных от обложения НДС операций в целях расчета 5-процентного барьера расходов на необлагаемую деятельность определяются как сумма прямых и соответствующей доли косвенных затрат.

Основание: подпункт 25 пункта 2 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

25. Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности.

Основание: пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 22 марта 2011 г. № КЕ-4-3/4475.

26. В целях ведения отдельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета:

– 19-1 «Операции, облагаемые НДС», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений.

– 19-2 «Операции, освобожденные от налогообложения», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, не облагаемой НДС.

– 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», на котором учитываются суммы налога по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС и одновременно в освобожденной от налогообложения. Суммы налога, отраженные на субсчете 19-3, в течение квартала принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ.

Основание: пункты 4, 4.1 статьи 170, пункт 4 статьи 149, статья 172 Налогового кодекса РФ.

Расчеты ведутся ежеквартально к налоговой декларации по НДС.

27. Корректировка суммы вычетов, примененных с субсчета 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», осуществляется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей выручке организации за квартал. Указанная корректировка производится по каждому счету-фактуре по состоянию на последний день налогового периода (квартала). Суммы налога, подлежащие по итогам квартала восстановлению на субсчете 19-3, в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, не включаются и учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса РФ.

Основание: подпункт 2 пункта 3, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

### 3. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 2 397 тыс. руб.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала, оснований для создания резерва не было.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

### 4. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «СК «СПС»:

№ п/п	Наименование группы (лица)
<b>I</b>	<b>Бенефициарные владельцы</b>
1.1	Шахов Алибала Гаджигиреевич (участник общества с долей 100 % уставного капитала)
<b>II</b>	<b>Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность Организации (кроме бенефициаров)</b>
2.1	нет
<b>III</b>	<b>Лица, которых контролирует Организация или оказывает значительное влияние на их деятельность</b>
3.1	Шахов Алибала Гаджигиреевич
<b>IV</b>	<b>Лица, входящие в одну группу с Организацией (находятся под контролем/влиянием одних и тех же лиц)</b>
4.1	нет

Иные связанные стороны, кроме аффилированных лиц, отсутствуют.

Операции со связанными сторонами:

Группа связанных сторон	Вид операции	Объем операций, тыс.руб.			
		2024 год		2023 год	
		За отчетный период	Незавершен-ные расчеты на 31.12.2025	За отчетный период	Незаверш-енные расчеты на 31.12.2024
Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность Организации (кроме бенефициаров)	Сдача в аренду нежилого помещения связанной стороне	--	--	--	--
Лица, которых контролирует Организация или оказывает значительное влияние на их деятельность	Получение беспроцентного займа от связанной стороны	--	--	--	--
Лица, входящие в одну группу с Организацией (находятся под контролем/влиянием одних и тех же лиц)	Получение беспроцентного займа от связанной стороны	--	--	--	--

С бенефициарными владельцами операции осуществлялись.

С ИП Шахов А.Г. заключены два договора:

1. Договор займа № 001/2020 от 21/02/2020 на 5 млн. рублей.
2. Договор на оказание серверных услуг от 01.04.2024 на 1 800 тыс. рублей в год.

С Шаховым А.Г. заключены два договора

1. Договор займа № 001/2025 от 13.08.2025г. на сумму 500 тыс.руб.
2. Договор займа б/н от 25.09.2025г. 12 млн.руб.

Все расчеты осуществляются в денежной форме.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в 2025-2024 гг. не создавались, списание безнадежных долгов не осуществлялось.

6. Задолженность в бухгалтерском балансе по строке 1230 на суммы выданных авансов по контрагентам и строке 1520 на суммы полученных авансов, указаны без учета НДС с авансов, учтенных соответственно на счетах 76 ВА «НДС по авансам выданным» и 76 АВ «НДС по авансам полученным».

7. Отчет о Движении денежных средств сформирован без учета НДС. Денежный поток, относящийся к НДС показан свернуто, разница между исходящим в входящим НДС указана по строке 4129 «Прочие платежи».

8. Уменьшение финансового результата за 2025 год по сравнению с 2024 годом на 1 146 тыс. руб. связано с завершением работ по строительству объектов и отсутствием новых заключенных договоров.

Генеральный директор

Шахов Алибала Гаджигиреевич