

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Спецстрой»
за 2025 год**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Спецстрой» (далее – Организация) за 2025 год.

Общие сведения об Организации:

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «СпецСтрой»
Сокращенное наименование:	ООО «СпецСтрой»
Юридический адрес:	115230, г. Москва, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НАГОРНЫЙ, ш. Варшавское, д.46 А, стр.3.
Сведения о регистрации: ОГРН	1107746431330
ИНН	7721694510
Размер уставного капитала:	70 тыс.руб
Сведения об участниках:	Единственный участник Попков Иван Михайлович
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор Попков Иван Михайлович
Основные виды деятельности Общества:	46.69.9- Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
Филиалы	Общество не имеет филиалов

Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату составила 26 чел. Аналогичный показатель на отчетную дату предыдущего года составил 25 чел. Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Организации – Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.6.9)

В отчетном периоде Организация осуществляла следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.6.9)
- Монтаж промышленных машин и оборудования (ОКВЭД 33.20)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

Пункт УП	В исходной редакции	В редакции с изменениями
3.4	отсутствовал	Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в приложении 11 к настоящей учетной политике
14.2.1	отсутствовал	Организация отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами
14.2.2	отсутствовал	Организация не составляет промежуточную отчетность
14.3.1	отсутствовал	Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

14.3.2	отсутствовал	Положение об инвентаризации утверждено в приложении к настоящей учетной политике и обязательно к применению с 1 января 2025 года.
--------	--------------	---

2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Нематериальные активы подразделяются на указанные ниже группы, оцениваются и амортизируются в следующем порядке:

Группа НМА	Способ оценки	Способ амортизации
Право использования РИД, патенты	по первоначальной стоимости	линейный способ

Способ оценки по переоцененной стоимости для оценки нематериальных активов не применяется, поскольку активный рынок, определяемый в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы, отсутствует.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

Сроки полезного использования определяются исходя из периода времени, в течение которого Организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (мес)
Право использования РИД, патенты	25

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

ОС подразделяются на указанные ниже группы, оцениваются и амортизируются в следующем порядке:

Группа ОС	Способ оценки	Способ амортизации
Офисная мебель	по первоначальной стоимости	линейный способ
Компьютерная техника	по первоначальной стоимости	линейный способ

Амортизация ОС начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта ОС, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Офисная мебель	61
Компьютерная техника	25

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец каждого отчетного года.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

2.4. АРЕНДА

За справедливую стоимость при определении ППА принимается сумма обеспечительных и арендных платежей за весь срок действия договора, умноженная на ставку дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования принимается ставка ЦБ РФ на дату получения предмета аренды, увеличенная в 1,5 раза. Пересчет годовой ставки в дневную проводится по формуле сложных процентов:

- $R_{дн} = (1 + R_{год}/100)^{(1/365)} - 1 \times 100$, где ^ - знак возведения в степень.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца

Организация не переоценивает права пользования активами.

Организация проводит проверку на обесценение ППА при наличии признаков обесценения, предусмотренных пунктами 12-14 МСФО (IAS) 36. Проверка проводится один раз в год на отчетную дату путем сравнения справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и балансовой стоимости

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Все фактические затраты на финансовые вложения вне зависимости от их существенности включаются в их первоначальную стоимость. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится в отношении объектов учета, обладающих признаками обесценения, один раз в год на отчетную дату. Проверка производится методом сравнения учетной стоимости объекта учета с его расчетной стоимостью. Расчетная стоимость (РС) определяется на основе анализа финансового состояния организации-заемщика исходя из стоимости его чистых активов (ЧА) по формуле:

$РС = \text{балансовая стоимость ФВ} \times \text{К снижения стоимости ЧА}$, где

$\text{К снижения стоимости ЧА} = \text{ЧА на последнюю отчетную дату} / \text{ЧА на последнюю отчетную дату перед датой приобретения ФВ}$

Доходы по финансовым вложениям включаются в состав прочих доходов организации

2.6. ЗАПАСЫ

Учет запасов в организации ведется с применением ФСБУ 5/2019 за исключением запасов, предназначенных для управленческих нужд. Материалы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, списываются сразу в расходы.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается за балансом по залоговой цене.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической стоимости

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.7. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец каждого отчетного года.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

2.8. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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.

2.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о постоянных и временных разницах 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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

Организация применяет развернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Организация применяет балансовый метод.

2.11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Учет расходов по кредитам и займам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/08

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления);
- дополнительные расходы по займам. Перечисленные затраты по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. При этом, если в условиях кредитного договора (договора займа) предусмотрена единовременная выплата процентов, либо иной – не равномерный порядок погашения задолженности по процентам, проценты включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий, прописанных в кредитном договоре

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В учете Организации признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.

Сумма оценочного обязательства резерва предстоящих расходов на выплаты отпусков рассчитывается исходя из точного расчета обязательств по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

2.13. ДОХОДЫ

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, оказания услуг

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности Общества, признаются прочими доходами и расходами.

2.14. РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате

судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.15. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату.

2.16. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Организация применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

Информация об основных средствах представляется группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 6 процентов. Существенные показатели раскрываются в расшифровке к строке. Для ошибок устанавливается тот же критерий.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не должна раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

В деятельности Организации отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности является оптовая торговля, объем которой составляет 100 % выручки. Лица, наделенные в Организации полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Организации и оценке результатов её деятельности, осуществляют анализ деятельности Организации в целом, как единого сегмента.

Виды прочих доходов, которые в отчете о финансовых результатах показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам: положительные и отрицательные курсовые разницы, доходы (расходы) от продажи иностранной валюты, проценты по выданным(полученным) займам и т.п.

\

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Строка 1110 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Нематериальные активы, первоначальная стоимость	1 366	1 366	51
Накопленная амортизация	(842)	(245)	(2)
Итого по строке 1110	524	1 119	49

Подробная информация по движению НМА за отчетный период представлена в таблице 3.1 Табличной части Пояснений.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

Признаки обесценения нематериальных активов на 31.12. 2024 отсутствовали

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов на 31.12.2025 и 31.12. 2024 отсутствуют.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении основных средств представлена в Таблице № 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах представлена в Таблице № 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав представлена в Таблице № 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении капитальных вложений в основные средства представлена в Таблице № 4.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Строка 1150 бухгалтерског о баланса	на 31.12.2025 г.			на 31.12.2024 г.			на 31.12.2023 г.		
	перво н ст-ть	накоплен. аморт	балан ст-ть	перво н ст-ть	накоплен аморт	балан ст-ть	перво н ст-ть	накоплен аморт	балан ст-ть
Основные средства	2 565	190	2 375	454	354	99	454	178	276
Права пользования активами	25 007	11 334	13 673	22 902	1 362	21 542	24 477	19 382	5 095
Итого	27 572	11 524	16 048	23 358	1 717	22 276	24 931	19 560	5 723

Информация о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода раскрыта в Таблице № 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом проведена проверка на обесценение на 31.12.2024. признаки обесценения не обнаружены, резерв не создавался

3.3. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2025 году:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ЛФ "САТУРН", №С-СС/2 от 16.06.2024. Соглашение о замене стороны по договору	Офисное помещение	13.12.2024	15.06.2027
ООО "КАЛИНКА", Договор №ВРП46-01/01/2025-СС от 01.01.2025	Офисное помещение	01.01.2025	30.11.2025
ООО "КАЛИНКА", Договор №ВРП46-01/12/2025-СС от 01.12.2025	Офисное помещение	01.12.2055	31.10.2026

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2024 году:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
САТУРН КО.ЛИМИТЕД, №С-СС/2 от 16.06.2024 от 16.06.2024	Офисное помещение	16.06.2024	15.06.2027
САТУРН КО.ЛИМИТЕД, №02/03-2019 от 12.03.2019г.	Офисное помещение	12.03.2019	15.06.2024
ООО "КАЛИНКА", Договор №ВРП46-01/02/2024-СС от 01.02.2024	Офисное помещение	01.02.2024	31.12.2024
ООО "КАЛИНКА", Договор №ВРП46-01/03/2023-СС от 01.03.2023	Офисное помещение	01.03.2023	31.01.2024

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам указаны обособленно в Отчете о финансовых результатах

Неотделимые улучшения предмета аренды в 2024 и 2025 году не производились. Затраты на текущий ремонт офисного помещения за 2024 и 2025 годы включены в состав расходов соответствующего отчетного периода

Расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Организация не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) по договорам аренды:

Арендодатель/договор	Основание:
ООО "КАЛИНКА", Договор №ВРП46-01/01/2025-СС от 01.01.2025	срок аренды не превышает 12 месяцев, стоимость не превышает 300 тыс
ООО "КАЛИНКА", Договор №ВРП46-01/12/2025-СС от 01.12.2025	срок аренды не превышает 12 месяцев, стоимость не превышает 300 тыс
ООО "КАЛИНКА", Договор №ВРП46-01/02/2024-СС от 01.02.2024	срок аренды не превышает 12 месяцев, стоимость не превышает 300 тыс
ООО "КАЛИНКА", Договор №ВРП46-01/03/2023-СС от 01.03.2023	рок аренды не превышает 12 месяцев, стоимость не превышает 300 тыс

Организация признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) по договорам аренды:

Арендодатель/договор ...	Срок действия договора С _____ по _____	Право пользования активом		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ЛФ "САТУРН" (САТУРН КО.ЛИМИТЕД) , Договор аренды №С-СС/2 от 16.06.2024 от 16.06.2024	16.06.24-15.06.27	13 673	21 542	
САТУРН КО.ЛИМИТЕД, №02/03-2019 от 12.03.2019г.	12.03.20-15.06.24			5 095
Итого	х	13 673	21 542	5 095

Долгосрочная часть арендных обязательств отражается в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства». Краткосрочная часть арендных обязательств отражается в строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 5.1 табличной части Пояснений.

Информация об ином использовании финансовых вложений раскрыта в таблице 5.2 табличной части Пояснений.

3.5. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 6.1 табличной части Пояснений.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют

При проверке запасов на обесценение на 31.12.2025 и 31.12.2024, не выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Авансы, выданные на приобретение запасов, отражаются в составе дебиторской задолженности обособленно

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 7.1 табличной части Пояснений.

Информация о резервах по сомнительным долгам приводится в таблице 7.1. табличной части Пояснений.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 7.2 табличной части Пояснений.

Расшифровка Резерва по сомнительным долгам:

Дебиторская задолженность	Резерв на 31.12.2024	Включено в 2025	Восстановлено за 2025	Резерв на 31.12.2025
Покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам), в т.ч.:				
УРАЛХИММАШ АО, 6664013880 Договор поставки №1062-760/23 от 19.03.2024г., Приложение №1 (Спецификация) от 19.03.2024г.	-	290 520	-	290 520

ННК-ХАБАРОВСКИЙ НПЗ АО, 2722010040 Договор поставки материально-технических ресурсов №ХНЗ-04315 от 11.11.2024г., Спецификация №1	-	8 000	-	8 000
ННК-СЕВЕРНАЯ НЕФТЬ ООО, 1106019518 Договор №2023-1365345Д от 02.10.2023г., Спецификация №1 от 02.10.2023г.	-	1 042		1 042
Итого	-	2 999 565	-	172 466

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе	123	189	602
Денежные средства в рублях на счетах в банках	249	12 739	43 159
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			14 739
Краткосрочные банковские депозиты	14 140	30 748	70
Итого денежные средства в бухгалтерском балансе	14 513	43 677	58 570
Итого остаток денежных средств и денежных эквивалентов отчета о движении денежных средств	14 513	43 677	58 570

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По состоянию на 31.12.2024 г.; 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. уставный капитал Общества состоит:

Наименований акций	На 31.12.2024 г		На 31.12.2023 г		На 31.12.2022 г	
	Количество	Стоимость (тыс.руб.)	Количество	Стоимость (тыс.руб.)	Количество	Стоимость (тыс.руб.)
доля	100%	70	100%	70	100%	70

Резервный капитал:

Резервный капитал не формировался

Добавочный капитал

Добавочный капитал не формировался

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКИ 1410 И 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация по наличию и движению заемных средств раскрыта в таблице 8.1 табличной части Пояснений

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Оценочные обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Организацией признаются оценочные обязательства:

- суммы отпускных, накапливаемые работниками.

Долгосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах раскрыта в таблице 8.3 табличной части Пояснений.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и величины оценочного обязательства отсутствуют.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям, отсутствуют.

Общество предполагает, что данные оценочные обязательства будут использованы в течение следующего отчетного года.

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице 8.1 табличной части Пояснений.

Просроченные краткосрочные обязательства отсутствуют

Расшифровка задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Вид расчетов по налогам и сборам	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
по НДС, не отраженные на ЕНС	839	35 752	8 375
по налогу на прибыль	-	75 623	-
по страховым взносам по единому тарифу	1 359	1 192	733
По взносам в ФСС от НС и ПЗ	16	14	9

3.12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств раскрыта в таблице 9 табличной части Пояснений.

3.13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1550 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В составе прочих краткосрочных обязательств Организация отражает краткосрочную часть арендных обязательств:

3.14. ВЫРУЧКА (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Выручка в отчетных периодах была получена по основному виду деятельности, отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

3.15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице 10 табличной части Пояснений.

3.16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Себестоимость проданных покупных товаров отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах. Иных видов деятельности Организация не осуществляла.

3.17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка коммерческих расходов Организации:

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
Расходы на оплату труда и отчисления на страховые взносы	86 493	54 261
Транспортные расходы	12 703	7 139
Расходы на аренду помещений	8 850	10 368
Инспекции и испытания	7 250	
Командировочные расходы	1 862	5 795
Расходы на РКД		21 317
прочие	2 687	
Итого	99 845	100 516

3.18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка управленческих расходов Организации:

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
расходы на ремонт и обслуживание офиса	2 329	2 403
расходы на программное обеспечение и базы данных	1 513	3 645
материальные расходы на управленческие нужды	1 379	661
расходы на аренду и складское хранение управленческого характера	1 189	828
расходы на ДМС	1 133	953
расходы на аудиторские и консультационные услуги	1 057	
расходы на услуги связи	699	677
Прочие..		
Итого	10 816	9 110

3.19. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к получению (согласно УП Организации проценты по однородным обязательствам в ОФР отражаются свернуто):

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
проценты от обслуживающего банка за использование денег на депозитном счете Овернайт;	14 239	24 289
Итого	14 239	24 289

3.20. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (СТР. 2330 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к уплате:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
проценты, начисленные по арендным платежам, за исключением той части, которая включается в стоимость актива (у арендатора)	4 571	547
Итого	4 571	547

3.21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих доходов Организации (согласно УП Организации, доходы/расходы от изменения курсов валют в ОФР отражаются свернуто):

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 849	
положительные курсовые разницы	12 774	
Иные доходы	2 147	62
Доходы от совместной деятельности		2 252
Изменения стоимости предметов аренды		1 623
Итого	17 770	3 937

3.22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих расходов Организации:

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
отчисления в оценочные резервы (по сомнительным, под обесценение запасов)	299 565	1 978
Расходы на банковские гарантии	4 702	855
Расходы на услуги платежных агентов		9 248
затраты по оплате роялти	19 995	25 322
Отрицательные курсовые разницы		3 286
От выбытия активов		10 346
отрицательные курсовые разницы		3 285
прочие расходы	3 678	7 084
Итого	327 940	62 532

3.23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	23 854
Отложенный налоговый актив на начало периода	11 996
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	11 867
Отложенный налоговый актив на конец периода**	53 106
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	4 108
Отложенный налог на начало периода	129
Отложенный налог на конец периода	48 999
Отложенный налог за отчетный период	49 128
Текущий налог на прибыль	-54 698
Расход по налогу за отчетный период	-5 570
Условный расход по налогу	-5 963
Постоянный налоговый доход	431
Чистая прибыль	18 321

3.24. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Показатель	Код	2025
прочие поступления всего	4119	26 078
В т.ч.		
денежные средства, полученные в оплату штрафов, претензий и т.п.		0
Проценты по вкладам		14 270
транзитные средства, подлежащие перечислению участнику Товарищества		4 251
прочие поступления всего		7 557
прочие платежи	4129	-61 042
свернутое сальдо платежей по подотчетным суммам		-5 239
оплата банковских гарантий		-4 702
Расходы на услуги банков		-906
оплата ДМС работников		-1 553
свернутое сальдо платежей по обмену валюты		-123
Транзитные денежные средства, перечисленные участнику Товарищества		-5 002
прочие		-679

3.25. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 и 2024 годах Общество осуществляло совместную деятельность по созданию и коммерциализации целевых продуктов в рамках договоров простых товариществ.

В рамках осуществления такой деятельности Общество выступало управляющим партнером.

Учет операций по договорам простых товариществ осуществлялся отдельно от учета финансово-хозяйственных операций самого Общества.

В качестве показателя прибыли от совместной экономической деятельности по таким договорам была принята прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации, определяемая Партнерами на основании финансовых и других документов по всем мероприятиям проведенных в рамках реализации договоров. При распределении прибыли от участия в простых товариществах Общество включало ее в состав прочих доходов.

3.26. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.27. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

3.28. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Единственным выгодоприобретателем ООО «СпецСтрой» является его учредитель Попков Иван Михайлович, ИНН320306198599.

Единственным бенефициаром ООО «СпецСтрой» является его учредитель Попков Иван Михайлович, ИНН320306198599.

Относительно сведений о связанных сторонах сообщаем, что единственной связанной стороной, контролирующей деятельность ООО «СпецСтрой» является учредитель, Попков Иван Михайлович, ИНН 320306198599

Сведения о выплатах дивидендов

	2025	2024
В течение отчетного года участникам Общества выплачено дивидендов	20 000	-

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2023 и 2024 годах Общество не производило операций со связанными сторонами, за исключением выплат, предусмотренных трудовым законодательством.

3.29. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ПромХимГрупп» подготовлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

3.30. ИЗМЕНЕНИЯ В СТРУКТУРЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В отчетном периоде изменений в структуре Организации не производилось

3.31. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность Организации не связана с выбросами в атмосферу и другими видами агрессивного воздействия на окружающую среду. Таким образом, необходимости в проведении экологических мероприятий по защите окружающей среды нет.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, Организацией не производились.

3.32. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
- снижения доходов Общества не наблюдается.

В 2025 году Общество получило чистую прибыль в сумме 39 961 тыс. руб. (в 2024 году –125 303 тыс. руб.).

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

3.33. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Рыночные риски

Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:

- общая кризисная ситуация в стране;
- рост конкуренции на рынке;
- увеличение ключевой ставки ЦБ

Наличие перечисленных угроз вызывает необходимость предпринимать действия, направленные на их минимизацию, а именно:

- расширение географии сбыта продукции;
- оптимизация закупочной политики;
- увеличение прибыли от продаж в 2024-2025 годы.

Кредитные риски

отсутствуют

Риск ликвидности

Для того чтобы исключить риски ликвидности, Общество осуществляет продажи на условиях аналогичных условиям контрактов с поставщиком и следит за исполнением покупателями своих обязательств по контрактам.

Валютные риски

Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая. Риски ликвидации очень незначительные, так организация выполняет свои обязательства по расчетам с кредиторами, по расчету заработной плате и уплаты налогов.

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки поставки продукции и исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

Генеральный директор
ООО «Спецстрой»
26 марта 2026



И.М. Попков