Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ТД «Спецстрой» за 2025 год

Настоящая пояснительная записка подготовлена в целях раскрытия существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ТД «Спецстрой» за 2025 год, а также подтверждения корректности формирования данных бухгалтерского учета и налоговых обязательств. Сведения приводятся в обобщенном виде без раскрытия коммерчески чувствительной информации и персональных данных.

Все суммы в настоящей пояснительной записке приведены в тысячах рублей (тыс. руб.) с округлением до целых. Возможные расхождения в пределах округления не влияют на достоверность отчетных данных.

1. Общие сведения об организации

ООО ТД «Спецстрой» ведет учет в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и налогах и сборах. Организация применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

В 2025 году внутригрупповые/аффилированные сделки, агентские схемы, комиссионные продажи, операции через маркетплейсы, а также займы со связанными сторонами отсутствовали (в понимании раскрытия по связанным сторонам).

2. Основы ведения бухгалтерского учета и применимые ФСБУ

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи на основании первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Учетная политика сформирована с учетом требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ/ФСБУ и иных нормативных актов.

При формировании показателей отчетности за 2025 год организация применяла действующие федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) в части, относящейся к осуществляемым операциям, в том числе: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (при наличии аренды), ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (в части требований к инвентаризации).

Существенные оценки и допущения (сроки полезного использования, методы амортизации, порядок списания запасов) устанавливаются учетной политикой и применяются последовательно.

3. Существенные положения учетной политики (кратко)

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства признаются при выполнении критериев ФСБУ 6/2020. Амортизация начисляется систематически в течение срока полезного использования. Капитальные вложения отражаются на счете 08 до момента ввода объектов в эксплуатацию и последующей классификации в составе основных средств.

3.2. Запасы

Запасы признаются и оцениваются в соответствии с ФСБУ 5/2019. Списание запасов в производство/реализацию осуществляется способом, установленным учетной политикой (ФИФО), последовательно в течение года.

3.3. Доходы и расходы

Выручка признается при наличии факта совершения хозяйственной операции и перехода существенных рисков и выгод (в зависимости от условий договоров поставки), на основании первичных документов. Расходы признаются по методу начисления при наличии экономического обоснования и документального подтверждения.

3.4. НДС

НДС исчисляется и уплачивается в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ. Налоговые вычеты заявляются при соблюдении условий: наличие счета-фактуры, принятие к учету товаров (работ, услуг), использование в облагаемых НДС операциях.

3.5. Налог на прибыль

Налог на прибыль рассчитывается исходя из налоговой базы, определяемой по правилам главы 25 НК РФ. Отложенные налоги отражаются при наличии временных разниц в порядке, предусмотренном действующими правилами бухгалтерского учета.

4. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса (в тыс. руб.)

Сальдо по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2025 сформировано на основании оборотно-сальдовой ведомости. Итог баланса (актив = пассив) по данным ОСВ составляет 8 387 тыс. руб.

4.1. Оборотные активы

Оборотные активы включают запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства, прочие оборотные активы (в том числе предоплаты и расходы будущих периодов).

Таблица 2. Оборотные активы

Показатель / счет	Сальдо на 31.12.2025
10 Материалы/запасы (учет запасов)	632
62 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 754
51 Денежные средства на расчетных счетах	1

Дебиторская задолженность по счету 62 сформирована по отгруженным товарам/оказанным услугам, не оплаченным на отчетную дату, и/или по документам закрытия периода. Контроль просрочки и сверки расчетов ведется в рамках внутреннего контроля.

Запасы по счету 10 отражают остатки товарно-материальных ценностей, предназначенных для использования в деятельности. Оценка и списание запасов осуществляются согласно учетной политике с применением требований ФСБУ 5/2019.

4.2. Капитал и резервы

Капитал и резервы на отчетную дату представлены уставным капиталом и нераспределенной прибылью (непокрытым убытком).

Таблица 3. Капитал и резервы

Показатель / счет	Сальдо на 31.12.2025
80 Уставный капитал	10
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	286

4.3. Обязательства (кредиторская задолженность и расчеты)

Краткосрочные обязательства представлены расчетами с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, а также прочими расчетами. Существенная кредиторская задолженность отражена по счету 60.

Таблица 4. Обязательства (существенные счета)

Показатель / счет	Сальдо на 31.12.2025
60 Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 223
66 Краткосрочные займы	1 540
68 Расчеты по налогам и сборам	14
76 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 314

Кредиторская задолженность по счету 60 сформирована по поставкам и услугам, принятым к учету и не оплаченным на отчетную дату, а также по расчетам в рамках договорных условий (включая расчеты по документам, закрывающим декабрь).

Задолженность по счету 68 включает обязательства по НДС, налогу на прибыль и иным налогам в пределах применимого законодательства. Расчеты подтверждаются налоговыми регистрами, декларациями и платежными документами.

5. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах (по данным счетов 90, 91, 99)

Формирование финансового результата осуществляется посредством закрытия счетов учета доходов и расходов (90, 91) на счет 99 с последующим отражением итогового результата на счете 84. В течение 2025 года применялся метод начисления, доходы и расходы подтверждены первичными документами.

Таблица 5. Ключевые показатели формирования финансового результата

Показатель	Сумма, тыс. руб.
90.01 Выручка (оборот по кредиту)	9 895
90.02 Себестоимость продаж (оборот по дебету)	9 706
Расчетная прибыль/убыток от продаж (90.01-90.02)	189
91.02 Прочие расходы (оборот по дебету)	152

НДС с операций реализации отражается на субсчете 90.03 и исчисляется в соответствии с НК РФ. НДС, предъявленный поставщиками, учитывается на счете 19 и принимается к вычету при выполнении условий законодательства. По состоянию на 31.12.2025 сальдо по счету 19 отсутствует, что означает отсутствие не принятого к вычету входного НДС на отчетную дату.

Чистая прибыль 2025 года по данным движения счета 84 составила 28 тыс. руб. (увеличение кредитового сальдо счета 84 по сравнению с началом года).

6. Налоги и расчеты с бюджетом

Организация является плательщиком НДС и налога на прибыль организаций. Налоговые обязательства формируются на основании данных бухгалтерского и налогового учета и подтверждаются налоговыми декларациями и расчетами.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность, оценка и контроль

Расчеты с контрагентами отражаются на счетах 60, 62, 76 и анализируются по срокам возникновения. Организация осуществляет контроль задолженности, включая сверки расчетов, подтверждение сальдо и претензионную работу при необходимости. Резервы по сомнительным долгам создаются при наличии оснований, установленных учетной политикой и законодательством.

На отчетную дату существенные суммы задолженности представлены в разделе 4 настоящей записки.

8. Инвентаризация и внутренний контроль

Организация обеспечивает внутренний контроль фактов хозяйственной жизни, сохранности активов и корректности отражения операций. Инвентаризация активов и обязательств проводится в сроки и порядке, установленном законодательством и учетной политикой, с оформлением инвентаризационных описей, актов и сличительных ведомостей.

Настоящая пояснительная записка предназначена для представления в налоговый орган в составе комплекта документов по итогам 2025 года. По запросу налогового органа могут быть представлены подтверждающие регистры и первичные документы, относящиеся к конкретным операциям и показателям отчетности.