Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦПРОМСТРОЙ"

Место нахождения: 664025, обл. Иркутская, г. Иркутск, ул. Марата, стр. 34/2

Дата государственной регистрации 03.07.2017 ОГРН 1173850024853

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 3 июля 2017 г. является генеральный директор Дмитриенко Антон Николаевич.

Размер уставного капитала Общества 180 000 руб. Это значительно больше минимального уставного капитала, установленного законодательством для ООО (10 тыс. руб.).

Учредителем и единственным участником Общества является Дмитриенко Антон Николаевич: доля 100%, 180 тыс.руб.

Вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (код по ОКВЭД 41.20)

Среднесписочная численность работников в 2025 году 93 чел. В 2024 году - 35 человек.
ООО «СПЕЦПРОМСТРОЙ» имеет дочернее общество ООО «СПС-К», доля в уставном капитале (90%; 90 тыс. руб.)
Общество имеет обособленное подразделение (ОП) без выделения на самостоятельный баланс в Амурской области.

ООО "СПЕЦПРОМСТРОЙ" имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
Л014-00101-38/03047747 от 26.08.2025	ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДЕЛАМ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ И ЛИКВИДАЦИИ ПОСЛЕДСТВИЙ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ	Лицензирование деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	с 26.08.2025
38-Б/00408 от 13.11.2018	ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДЕЛАМ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ И ЛИКВИДАЦИИ ПОСЛЕДСТВИЙ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	с 30.10.2017

Организация включена в реестр Роскомнадзора как оператор, осуществляющий обработку персональных данных.

Финансовые показатели:
В 2024 году организация получила выручку в сумме 685 млн руб., что на 123 млн руб., или на 21,9%, больше, чем годом ранее.
Чистые активы ООО "СПЕЦПРОМСТРОЙ" по состоянию на 31.12.2024 составили 55,8 млн. руб.
Результаты деятельности за 2025 год:
Выручка составила 652142 тыс.руб., прибыль до налогообложения 34489 тыс.руб. Чистые активы ООО "СПЕЦПРОМСТРОЙ" по состоянию на 31.12.2025 составили 71,8 млн. руб.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом генерального директора Общества от 28.12.2024 года.

2.1. Основные положения учетной политики

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

2.1.2. Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

2.1.3. Активы, стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При списании оценка материалов производится по средней стоимости. Незавершенное производство оценивается путем инвентаризации.

2.1.4. Информация о постоянных и/или временных разницах формируется на основании первичных учетных документов, в регистрах бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете постоянные и/или временные разницы отражаются обособленно в

аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная и/ или временная разница. Ежеквартально на сумму постоянных и/или временных разниц составляются бухгалтерская справка.

2.1.5. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности покупателей за товары, работы, услуги;

- резерв по оплате предстоящих отпусков сотрудников, рассчитанный исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка сотрудника за предшествующий год.

2.1.6. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.1.7. Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.1.19. Существенные изменения в учетную политику за 2025 год не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Наличие и движение основных средств представлено в пояснениях №4. Основные средства по состоянию на 31.12.2025 г. представлены следующим имуществом: Основные средства, пригодные к использованию 15999 тыс.руб.; права пользования активами 19721 (объекты ОС по действующим договорам лизинга). Объекты основных средств общей балансовой стоимостью на 31.12.2025 - 35720 тыс.руб. используется по основному виду деятельности. Наличие и движение основных средств представлено в пояснениях №4.

3.2 Наличие и движение финансовых вложений представлено в пояснении №5.
Сумма в размере 90 тыс. руб. является вкладом в уставный капитал дочернего общества ООО «СПС-К», доля в уставном капитале (90%; 90 тыс. руб.) оплачена полностью.
Признаков обесценения актива не установлено.

3.3. Отложенные налоговые активы на начало 2025 года составляли 6724 тыс. руб., на конец отчетного периода 3023 тыс. руб. в т. ч. по статьям:

Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2025
Материалы	2,2
Основные средства	188,7
Расходы будущих периодов	388,6
Арендные обязательства	2239,2

3.4 Наличие и движение запасов Общества представлено в пояснении №6.

3.5 Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 75435 тыс. руб. Наличие и движение дебиторской задолженности Общества представлено в пояснении №7. В течение 2025 года была списана за счет финансового результата просроченная (по сроку исковой давности 3 года и в связи с ликвидацией контрагентов) дебиторская задолженности в размере 3239,7 тыс. руб.

3.6 Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного периода составили 6573,7 тыс.руб., в т.ч. по статье основные средства 6206,4 тыс.руб.

3.7 Наличие и движение обязательств представлено в пояснении №8. Сумма кредиторской задолженности (пояснение №8.1) по состоянию на 31.12.2025 составила 101

064 тыс. руб., что на 177038 тыс.руб. меньше задолженности 2024 года. Задолженность является текущей со сроком погашения в течение 3 месяцев.

3.8 Наличие и движение оценочных обязательств представлено в пояснениях №8.3.

3.9 Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

Общество имеет стабильное финансовое положение и устойчивый рост доходов и капитала.

Анализируя основные показатели деятельности и факторы, влияющие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности Общества, организация будет продолжать свою деятельность непрерывно. Сокращения деятельности не предвидится, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Раскрытие информации по рискам

Общество в процессе хозяйственной деятельности подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками. Руководство Общества контролирует процесс управления потенциальными рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Руководство Общества анализирует и стремится минимизировать такие риски, как риск ликвидности, финансовые риски.

5. Внутренний контроль

На предприятии организован внутренний контроль, исходя из требований Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Внутренний контроль осуществляется руководством Общества и специалистами по ключевым позициям финансово-хозяйственной деятельности.

Руководство Общества определяет политику внутреннего контроля и осуществляет оценку эффективности процедур внутреннего контроля, несет ответственность за проведение процедур внутреннего контроля, осуществляет оценку адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля. Осуществляется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества.

Реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствующих периодах.

Осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.