ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ООО «ПромСпецСтрой» ЗА 2025 ГОД.

Официальным наименованием экономического субъекта является: Общество с ограниченной ответственностью "ПромСпецСтрой",

Юридический адрес: 109469, Москва г., Белореченская ул., дом 34, корпус 1, этаж 1, помещение 1/2.

Место фактического нахождения: 109469, Москва г., Белореченская ул., дом 34, корпус 1, этаж 1, помещение 1/2.

Код постановки на учет (КПП) - 772301001.

Данные государственной регистрации:

- Организации присвоен основной государственный номер 1036212012341.

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Строительство объектов гражданского и промышленного назначения;
- Строительно-монтажные работы по устройству наружных инженерных сетей и оборудования.
- Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, т,к. численность работников общества не превышает 100 человек.

Сведения о регистрации и органах управления Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и состоит из следующих долей участников:

1) Наименование участника:
   Страхов Владимир Николаевич до 08.04.2025
   Лобанов Евгений Валерьевич с 08.04.2025 по настоящее время. 100 %;

В соответствии с уставом управление Обществом осуществляется:

Высший орган управления Обществом - является участник Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества - в соответствии с уставом директор избирается участником Общества. Действующий в проверяемом периоде директор:

Страхов Владимир Николаевич до 08.04.2025 год.

Лобанов Евгений Валерьевич с 08.04.2025 по 09.06.2025

Жуков Федор Михайлович с 10.06.2025 по настоящее время. Контракт с директором заключен. Контрактом не предусмотрены ограничения полномочий на совершение сделок от имени Общества.

Среднесписочная численность работников Общества

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2025 г. составила 8 человек, за 2024г. - 454 человека.

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 2 июля 201О г.

№ бн (в редакции от 05.10.2011 N 124н).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Существенной признается величина показателя, отношение которой к соответствующей строке Бухгалтерского баланса составляет не менее 5.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками приводит к искажению строки Бухгалтерского баланса за отчетный период не менее 5 %, либо влечет искажение строки Отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10 %.

Налоговый учет

В НК РФ установлен общий принцип признания расходов для целей налогообложения прибыли (ст. ст. 318 319 НК РФ):

- прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации работ в стоимости которых они учтены: прямые расходы отчетного периода распределяются между реализацией и незавершенным производством;
- косвенные расходы списываются в отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся.

К незавершенному производству в строительстве относятся:

- работы частичной готовности;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

В налоговой учетной политике организации устанавливаются:

- перечень прямых расходов (материалы заработная плата рабочих и взносы общепроизводственные расходы амортизация основных производственных фондов, подрядные работы)- отраженные на счете 20 «Основное производство»
- порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и выполненные работы с учетом соответствия осуществленных расходов выполненные работам.

Прямые расходы, подлежащие включению в налоговую базу по налогу на прибыль в текущем месяце, определяются по формуле:

$$ПР = НЗП_{НМ} + ПР_{М} - НЗП_{КМ}$$

где ПР - прямые расходы к списанию в текущем месяце;

$НЗП_{НМ}$ - незавершенное производство на начало месяца;

$ПР_{М}$ - прямые расходы текущего месяца;

$НЗП_{КМ}$ - незавершенное производство на конец месяца.

Таким образом при применении норм ст. ст. 271 и 272 НК РФ распределению подлежат только прямые расходы. Косвенные следует включать в налоговую базу по налогу на прибыль в отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся.

Вступительные и сопоставимые данные

Данные Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года, а также сопоставимых показателей Отчета о прибылях и убытках за соответствующий период прошлого года, в отчетном периоде не корректировались.

Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду (в лизинг), отсутствуют.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, способ амортизации определяется на основании Постановления Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

В течение 2024 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2024, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались. Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Запасы, налог на добавленную стоимость

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

С 01.01.2021г. изменены правила учета следующих предметов:

- спец оснастка, специальная и форменная одежда сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей квалифицируются в качестве объектов основных средств и подлежат учету в порядке, установленном для основных средств (до 01.01.2021г. такие предметы квалифицировались в качестве запасов и учитывались на счете 10 «Материалы»);

- стоимость специальной и форменной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей, списывается единовременно при передаче в использование (до 01.01.2021г. стоимость таких предметов погашалась линейным

способом).

Ввиду несущественности для показателей бухгалтерской отчетности сумм корректировок, связанных с этими изменениями, для отражения последствий изменений применялся перспективный метод.

Учет специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев не менялся, специальная одежда учитывалась в составе материалов и ее стоимость единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия необходимости.

Денежные средства и их эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/20111. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался, в связи с отсутствием необходимости.

Капитал

Уставной капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 10 тысяч рублей.

Дивиденды не выплачивались.

Доходы и расходы. Нераспределенная прибыль.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	150 907	636 023
Расходы на оплату труда	9 006	303 557
Отчисления на социальные нужды	2 291	94159
Амортизация	2 056	15 268
Прочие затраты	701 301	2 273 058
Итого по элементам	865 561	3 322 065
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(541 973)	32 270
Итого расходы по обычным видам деятельности	813 588	3 354 335

События после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются строительно-монтажные работы. Общество осуществляет другие виды, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;

уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность> 50%);

величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие -невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	35 375	31 973	31 973	35 375	-

Информация о связанных сторонах

Общество полностью контролировалось:
Страховым Владимиром Николаевичем до 08.04.2025
Лобановым Евгением Валерьевичем с 08.04.2025 по настоящее время, который являлся его единственным учредителем, и, как следствие, является зависимой стороной.

Таблица Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	2 654	2 068
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	820,3	907,8

Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность отсутствует
В отчетном году Общество не являлось участником совместной деятельности.

Директор Жуков Ф.М.

Главный бухгалтер Колчева Е.Л.