Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП» за 2025 год.

1. Общая информация об организации

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СП» (сокращенно: ООО «СП»), является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата создания	12.09.2023 г.
ОГРН	1232300052896
ИНН / КПП	2366043850/ 236601001
ОКПО	84430148
ОКТМО	03726000001

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Объектов недвижимости, права на которые не зарегистрированы, на балансе нет.
По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 1858 тыс. руб. (на 31.12.2024: 2578 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 2880 тыс. руб., накопленная амортизация — 1022 тыс. руб.

2.6. Учет аренды

По договору аренды помещения.№184-09.23-09.24 от 01.09.2024г. Предмет аренды — нежилое офисное помещение, расположенное по адресу: г. Сочи, ул Пластунская, дом 50/1, помещение 6 (Б-2/6).

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали. Резерв под обесценение запасов не создается.

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 3336 тыс. руб. (на 31.12.2024: 4335 тыс. руб.), в том числе:

– сырьё и материалы — 5 тыс. руб.;
– незавершённое производство — 3332 тыс. руб.;
– готовая продукция — 0 тыс. руб.;
– товары для перепродажи — 0 тыс. руб.;
– прочие запасы — 0 тыс. руб.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг). Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 18241 тыс. руб. (за 2024 год: 76400 тыс. руб.).

Расходы организации учитываются согласно правил ПБУ «Расходы организации» (ПБУ 10/99), себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчётном году, так и в предыдущие отчётные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчётные периоды, расходы от продаж списываются на расходы периода в полной объеме в том периоде, в котором понесены (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 8517 тыс. руб. (за 2024 год: 72347 тыс. руб.).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Прочие расходы за 2025 год составили 70 тыс. руб. (за 2024 год: 82 тыс. руб.).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация с 01.01.2025г. применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы», за 2025 год УСН составил 1199 тыс. руб., исчислен по ставке 6%. Авансовые платежи, уплаченные в течение 2025 года, — 1241 тыс. руб.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 940 тыс. руб. (на 31.12.2024: 483 тыс. руб.), в том числе:
– расчётные счета в банках — 940 тыс. руб.;
Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец 2025 года в сумме 25221 тыс. руб., в т.ч. включает:
- задолженность покупателей — 21719 тыс. руб. (основные дебиторы являются крупные строительные компании — постоянные партнеры: ООО «МС СТРОЙИНВЕСТ» — тыс. руб., срок 1 квартал 2026);
- авансы выданные поставщикам — 26 тыс. руб.;
- переплата по налогам и взносам — 41 тыс. руб.
– расчёты с прочими дебиторами — 27 тыс. руб.
Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 16777 тыс. руб. (на 31.12.2024: 20737 тыс. руб.), в том числе:
– задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 3498 тыс. руб.;
– авансы полученные — 12876 тыс. руб.;
– задолженность перед персоналом по оплате труда — 0 тыс. руб.;
– задолженность перед государственными внебюджетными фондами — 28 тыс. руб.;
– задолженность перед прочими кредиторами — 0 тыс. руб.
Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.
Единственным участником Общества является Табелов Сергей Сергеевич, доля участия — 100 процентов.
Дивиденды в 2025 году не выплачивались
Чистая прибыль (убыток) за 2025 год составили 8455 тыс. руб. (за 2024 год: 5648 тыс. руб.).

Органы управления

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Табелов Сергей Сергеевич, действующий на основании Устава без доверенности. (Решение № 1 от 12.09.2023, на 5 лет).

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.
Бухгалтер — Жиляева Ольга Александровна.

Прочая информация, требующая раскрытия

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о рисках:

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для расширения поиска контрагентов Общество зарегистрировалось на электронной площадке для участия в процедурах закупок товаров, работ, услуг, проводимых в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и заключения договоров и государственных контрактов по результатам электронных процедур (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор _____ Табелов Сергей Сергеевич