

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ДОРСПЕЦСТРОЙ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДОРСПЕЦСТРОЙ»
- ИНН: 6027069040
- ОКОПФ: 12300 (общество с ограниченной ответственностью)
- ОКФС: 16 (частная собственность)
- Адрес: 180002, Псковская область, г. Псков, ул. Яна Райниса, д. 53Г
- Основной вид деятельности по данным отчета о финансовых результатах: ремонтно-строительные работы
- Отчетный период: год, окончившийся 31.12.2025
- Единица измерения: тыс. руб.
- Состав представленной отчетности: Бухгалтерский баланс (ф. 0710001), Отчет о финансовых результатах (ф. 0710002), Отчет об изменениях капитала (ф. 0710004), Отчет о движении денежных средств (ф. 0710005), пояснения
- Утверждение отчетности: подлежит утверждению
- Аудит: обязательный аудит будет проведен до 31.10.2026; аудиторская организация — ООО «КВИНТ АУДИТ», ИНН 6000007039, ОГРН 1246000000410

2. Основания подготовки и элементы учетной политики (кратко)

- Отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими ФСБУ/ПБУ.
- Выручка по ремонтно-строительным работам признается по мере выполнения работ на основании первичных документов (актов).
- Запасы учитываются по фактической себестоимости; резервы под обесценение запасов в 2024–2025 гг. не создавались (по данным пояснений).
- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется (по данным отчетности) линейно; переоцен амортизация прав пользования отражается в составе расходов по амортизации.
- Резерв по сомнительным долгам в 2024–2025 гг. не создавался (по данным пояснений).
- Расчеты по налогу на прибыль: признаны отложенные налоговые активы и обязательства.

3. Ключевые итоги и события отчетного года

- Существенное наращивание производственных ресурсов: приобретены машины и оборудование, заключены новые договоры аренды транспортных средств (признаны активы по праву пользования).
- Существенный рост запасов (сырья и материалов) для обеспечения портфеля заказов.
- Прекращено отражение значительной суммы «НДС по приобретенным ценностям» на конец 2025 г. (87 756 тыс. руб. на конец 2024 г. → 0 на конец 2025 г.).
- Признаны отложенные налоги (ОНА 669 тыс. руб., ОНО 1 999 тыс. руб.).
- Размещены краткосрочные банковские депозиты; получены проценты к доходу.
- Значительный объем авансов, полученных от заказчиков, по состоянию на конец года формирует большую часть краткосрочных обязательств.

4. Анализ финансовых результатов

- Выручка: 45 039 (2024: 55 333), снижение на 18,6% на фоне нормализации портфеля работ.
- Себестоимость продаж: 15 839 (2024: 16), что отразило перераспределение затрат между незавершенным производством и запасами в 2024–2025 гг.

- Валовая прибыль: 29 200; валовая маржа около 64,8%.
- Управленческие расходы: 25 269 (существенное снижение по сравнению с 56 469 в 2024 г.).
- Прибыль от продаж: 3 931 (2024: убыток 1 152).
- Проценты к получению: 3 384 (в т.ч. по депозитам).
- Прочие доходы/расходы: +345/-2 472.
- Прибыль до налогообложения: 5 188; налог на прибыль: -2 274 (в т.ч. текущий -943 и отложенный -1 331).
- Чистая прибыль: 2 914 (2024: 227). Чистая рентабельность порядка 6,5%.
- EBITDA-ориентир (прибыль от продаж + амортизация): около 6 349; маржа порядка 14%.

5. Структура активов

Внеоборотные активы: 18 697 (3,6% валюты баланса)

- Основные средства (амортизируемые): 18 028
 - Машины и оборудование: 9 860
 - Транспортные средства: 8 169
 - Амортизация за год по ОС: 1 666
- Права пользования активами (в составе ОС по расшифровке): 5 278 (по движениям: поступление 5 428; амортизация 752)
- Отложенные налоговые активы: 669
- НМА и инвестиционная недвижимость: отсутствуют.

Оборотные активы: 503 624 (96,4% валюты баланса)

- Запасы: 419 090 (в т.ч. сырье и материалы 414 770; товары 4 320; НЗП на конец отчетного года отсутствует)
- Дебиторская задолженность: 20 932 (в т.ч. покупатели и заказчики 4 642; авансы поставщикам и подрядчикам 15 249; прочие 1 042)
- Краткосрочные финансовые вложения: 19 550 (депозиты)
- Денежные средства и эквиваленты: 43 966
- Прочие оборотные активы: 85
- НДС по приобретенным ценностям на конец 2025 г.: 0 (2024: 87 756)

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025: 20 608 (в т.ч. покупатели 4 642; авансы поставщикам 15 966).

6. Обязательства и капитал

Собственный капитал: 3 797 (2024: 885)

- Уставный капитал: 10
- Нераспределенная прибыль: 3 787
- Дивиденды не объявлялись; переоценка не проводилась.

Долгосрочные обязательства: 1 999

- Отложенные налоговые обязательства: 1 999
- Долгосрочные кредиты/займы отсутствуют (в 2024 г. был заем 1 445, погашен в 2025 г.)

Краткосрочные обязательства: 516 524

- Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы, полученные): 495 897
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 2 626

- Обязательство по аренде (краткосрочное): 2 671
- НДС, не отраженный на ЕНС: 9 925
- Сальдо по ЕНС (кредитовое): 4 472
- Налоги и сборы к уплате: 244
- Прочие: расчеты по соцстрахованию 213; с подотчетными лицами 465; прочие 11

Просроченные обязательства на 31.12.2025: 598 051 (в т.ч. перед покупателями и заказчиками 595 477; перед поставщиками и подрядчиками 2 575).

Коэффициенты ликвидности и структуры капитала (оценочно):

- Оборотные активы / краткосрочные обязательства $\approx 0,97$
- Быстрая ликвидность (ДС + финвложения + дебиторка) / краткосрочные обязательства $\approx 0,16$
- Доля собственного капитала в валюте баланса $\approx 0,7\%$

Комментарий: низкая доля собственного капитала и быстрой ликвидности компенсируется высокой долей авансов, полученных от заказчиков, что типично для строительной отрасли, но создает повышенную нагрузку на исполнение обязательств в срок.

7. Движение денежных средств

- Денежный поток от текущих операций: +31 871 (выплаты поставщикам –276 545; прочие выплаты –21 535; поступления от клиентов 324 862; прочие поступления 8 925)
- Денежный поток от инвестиционных операций: 0 (приобретения ОС отражались через аренду/операционные расчеты; денежных выплат по инвестиционным статьям не показано)
- Денежный поток от финансовых операций: –1 445 (погашение займа 2024 г.)
- Чистое изменение денежных средств: +30 426; остаток на конец периода: 43 967

Краткосрочные депозиты: размещение 5 027 520 и погашение 5 007 970 (чистый остаток 19 550); полученные процентные доходы — 3 384.

8. Основные средства и аренда

- В 2025 г. приняты к учету машины и оборудование на 8 458, а также признаны активы по праву пользования транспортными средствами на 5 428; амортизация по правам пользования — 752.
- Начисленная амортизация за год: 2 418 (ОС 1 666 + права пользования 752).
- Ограничений использования ОС, залогов и инвестиционной недвижимости не выявлено.

9. Запасы

- Существенный рост запасов (191 770 → 419 090), что связано с формированием материальной базы под действующие и будущие контракты.
- На конец года незавершенное производство отсутствует; в течение года наблюдались перемещения между НЗП и материалами.
- Резервы под обесценение запасов не создавались.

10. Налогообложение

- Текущий налог на прибыль: –943
- Отложенные налоги: признаны ОНА 669 и ОНО 1 999; отложенный расход –1 331.

- Эффективная налоговая нагрузка по прибыли до налогообложения — около 43,8%, что обусловлено влиянием отложенных налогов.

11. Прочая информация

- Государственная помощь и бюджетные кредиты: отсутствуют.
- Обеспечения обязательств (полученные/выданные): отсутствуют.
- Оценочные обязательства: не признавались.
- Сделки со взаимозависимыми лицами и иные обязательные раскрытия — не представлены в полученных материалах.

12. Существенные риски и неопределенности

- Высокая доля авансов, полученных от заказчиков, и значительный дебиторской задолженности перед покупателями (595 477) указывают на риски сроков исполнения работ и возможные санкции при нарушениях договорных графиков.
- Концентрация оборотных активов в запасах при невысокой быстрой ликвидности обуславливает потребность в строгом планировании закупок и денежных потоков.

13. События после отчетной даты

- Сведения о событиях после отчетной даты в представленных материалах отсутствуют.

14. Заключение руководства

- По итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль 2 914 и положительный операционный денежный поток 31 871; наращены производственные активы и материальные запасы для выполнения портфеля заказов.
- При текущей структуре баланса ключевыми задачами остаются: своевременное исполнение обязательств перед заказчиками, поддержание платежеспособности и управление оборотным капиталом.
- Продолжение деятельности оценивается как обоснованное при условии поддержания текущих объемов работ, дисциплины исполнения контрактов и контролируемого уровня административных расходов.

Настоящая пояснительная записка подготовлена на основании данных бухгалтерской отчетности ООО «ДОРСПЕЦСТРОЙ» за 2025 год (формы по ОКУД 0710001, 0710002, 0710004, 0710005) и входящих в ее состав пояснений. Где это необходимо, приведены аналитические комментарии и расчетные показатели, основанные на раскрытых в отчетности суммах.