

Общество с ограниченной ответственностью

«АнДенСтрой»

603037, г. Нижний Новгород, ул. Торфяная, дом 33, п.24

ОГРН 1125263005361, ИНН 5263094311 КПП 526301001

БИК 042202803, к/с 30101810700000000803, р/с 40702810403000036179

в Приволжский ф-л ПАО "Промсвязьбанк"

+7 910 899 90 20 (т.бухгалтерии)

г. Нижний Новгород

10.02.2026г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. Исправление существенной ошибки и ретроспективный пересчет в Балансе

В отчетности за 2025 год Организацией произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей за 2023 год и 2024 год (Согласно ПБУ 22/2010). Исправление связано с неверным отражением лизинговых операций по ФСБУ 25/2018. Ошибка заключалась в завышение расходов бухгалтерского учета (Далее БУ), а именно включились лизинговые платежи вместо амортизации ППА (право пользования активом).

В связи с этим, на 31.12.2023г. скорректировано сальдо Нераспределенной прибыли (строка 1370 Баланса) в сторону увеличения. Показатель приведен к значению 2 413 тыс.руб. Из расходов БУ были исключены лизинговые платежи и была включена амортизация ППА по ФСБУ 25/2018. Также скорректировано сальдо Кредиторской задолженности (строка 1520 Баланса) в сторону уменьшения, показатель приведен к значению 11 683 тыс.руб. Корректировка вызвана уточнением сальдо расчетов с прочими кредиторами и реклассификацией задолженности, связанной с операционным циклом, в целях обеспечения достоверности балансовых показателей после восстановления чистой прибыли.

На 31.12.2024г. скорректировано сальдо Нераспределенной прибыли (строка 1370 Баланса) в сторону увеличения и показатель приведен к значению 3 878 тыс.руб. Из расходов БУ были исключены лизинговые платежи и была включена амортизация ППА. Также скорректировано сальдо Кредиторской задолженности (строка 1520 Баланса) в сторону уменьшения, показатель приведен к значению 13 517 тыс.руб. Корректировка вызвана уточнением сальдо расчетов с прочими кредиторами и реклассификацией задолженности, связанной с операционным циклом, в целях обеспечения достоверности балансовых показателей после восстановления чистой прибыли.

2. Ретроспективный пересчет показателей за 2024 год (ОФР)

В сравнительных показателях Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражены следующие изменения:

Управленческие расходы (стр. 2220): общая сумма расходов уменьшена на 1012 тыс. руб. Данная сумма является разницей между исключенными лизинговыми платежами и начисленной амортизацией ППА и прочих ОС.

Чистая прибыль (стр. 2400): показатель увеличен до 1 465 тыс. руб.

Данные корректировки затронули только бухгалтерский учет и не влияют на налоговую базу по налогу на прибыль за прошлые и текущий периоды. Расходы в налоговом учете учтены верно, в составе расходов НУ были учтены лизинговые платежи.

### 3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса за 2025 год

#### 3.1. Внеоборотные активы (строка 1150)

Общая сумма по строке составляет 14 127 тыс. руб. Основными компонентами являются:

\* Капитальные вложения (Незавершенное строительство): 7 318 тыс. руб. Данные затраты связаны со строительством собственного производственного помещения. Объект находится в стадии высокой готовности, ввод в эксплуатацию запланирован на 2026 год.

\* Права пользования активами (ППА): 1 898 тыс. руб. Отражена остаточная стоимость техники, находящейся в лизинге. Учет ведется по ФСБУ 25/2018 без дисконтирования (как для МСП).

\* Прочие основные средства: 4 911 тыс. руб. Включают собственное оборудование и офисную технику, участвующие в производственном процессе.

#### 3.2. Оборотные активы

\* Запасы (стр. 1210): 357 тыс. руб. Состоят преимущественно из сырья и материалов для текущей деятельности. Значительное снижение запасов к концу года связано с закрытием строительных этапов.

\* Дебиторская задолженность (стр. 1230): 3 958 тыс. руб. Основную часть составляют расчеты с покупателями (2 045 тыс. руб.) и расчеты с поставщиками по авансам (1 877 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2025 г. сомнительная задолженность, требующая создания резерва в соответствии с ПБУ 21/08, отсутствует.

\* Денежные средства (стр. 1250): 2 287 тыс. руб. Свободные остатки на расчетных счетах.

\* Налог на добавленную стоимость (стр. 1220): 107 тыс. руб. (НДС по приобретенным МПЗ).

\* Расходы будущих периодов (краткосрочные): 19 тыс. руб. (страховые полисы КАСКО на служебный автомобиль, подлежащие списанию в течение 2026 года).

\* Прочие оборотные активы (стр. 1260): 211 тыс. руб.

\* По данной строке отражены расходы будущих периодов в части банковских гарантий, оформленных для обеспечения исполнения строительных контрактов. Списание данных расходов производится равномерно в течение срока действия гарантий.

### 3.3. Капитал и обязательства

\* Капитал и резервы (стр. 1300): 4 289 тыс. руб. Статья включает нераспределенную прибыль в размере 4 279 тыс. руб.

\* Долгосрочные обязательства по аренде (стр. 1450): 990 тыс. руб. (Долгосрочная часть лизинга).

\* Кредиторская задолженность (стр. 1520): 15 768 тыс. руб. Преимущественно состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Обязательства носят текущий характер.

Главный бухгалтер не предусмотрен.

Генеральный директор ООО «АнДенСтрой» \_\_\_\_\_ /Д.С.Климов/

