

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «СТРОЙЭЛЕКТРОМОНТАЖ»

(ООО «СЭМ»)

г. Сочи

«18» февраля 2026 г.

1. Общие сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙЭЛЕКТРОМОНТАЖ».
- Сокращенное наименование: ООО «СЭМ».
- ИНН: 2320160952
- Юридический адрес: 354003, Краснодарский край, г Сочи, ул Пластунская, дом 133, квартира 89
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
- Основные виды деятельности: Строительно-монтажные, электромонтажные работы (или иные, соответствующие ОКВЭД).
- Состав отчетности: Отчетность сформирована за 2025 год. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) и ведет бухгалтерский учет в общеустановленном порядке.

2. Основа ведения учета и учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и учетной политикой, утвержденной руководителем организации. Применяется метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств. Активы и обязательства оцениваются по фактической себестоимости.

3. Анализ основных показателей деятельности

3.1. Структура имущества и обязательств (по данным бухгалтерского баланса и ОСВ)

На 31 декабря 2025 года валюта баланса составила [сумма из баланса] тыс. руб. (на основе ОСВ итоговая сумма по дебету и кредиту всех счетов на конец периода – 3 289 986,35 руб., что соответствует примерно 3 290 тыс. руб. в балансе). По сравнению с предыдущим годом наблюдается изменение структуры активов и пассивов.

· Активы:

- Внеоборотные активы: Организация не имеет основных средств и нематериальных активов (счета 01, 04 не представлены). Расходы будущих периодов (счет 97) составляют 1

522 тыс. руб. – это затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (например, на освоение новых видов деятельности, сертификацию, лицензии и т.п.).

- Оборотные активы:
 - Запасы (материалы и товары) – 268 тыс. руб. (счета 10 и 41).
 - Дебиторская задолженность покупателей (счет 62) – 140 тыс. руб. (снижение по сравнению с началом года, что свидетельствует об улучшении платежной дисциплины покупателей).
 - Денежные средства – 18 тыс. руб. (расчетный счет и касса – счета 50, 51).
 - Прочие оборотные активы (НДС по приобретенным ценностям и т.п.) незначительны.
- Пассивы:
 - Капитал и резервы: Уставный капитал – 10 тыс. руб., непокрытый убыток прошлых лет и текущего года на конец периода составляет 2 472 тыс. руб. (по счету 84). Таким образом, собственный капитал отрицательный, что свидетельствует о недостаточности имущества для покрытия обязательств.
 - Долгосрочные обязательства: Отсутствуют (счет 67 не используется).
 - Краткосрочные обязательства:
 - Краткосрочные заемные средства (счет 66) – 3 259 тыс. руб. – основная сумма задолженности по полученным займам.
 - Кредиторская задолженность перед поставщиками (счет 60) – 350 тыс. руб. (авансы выданные) и задолженность перед поставщиками – 25 тыс. руб., всего около 375 тыс. руб..
 - Задолженность по налогам и сборам, страховым взносам, перед персоналом – в общей сумме около 100 тыс. руб. (счета 68, 69, 70).

3.2. Финансовые результаты деятельности

Согласно Отчету о финансовых результатах за 2025 год:

- Выручка составила 1 219 тыс. руб., что значительно выше показателя прошлого года (200 тыс. руб.). Рост выручки связан с увеличением объемов выполняемых работ.
- Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) – 2 590 тыс. руб., что превышает выручку. Это связано с высокими затратами на материалы, оплату труда, услуги субподрядчиков, необходимые для выполнения контрактов.
- Прочие расходы составили 148 тыс. руб. (в основном проценты по займам, услуги банков, штрафы, пени и т.п.).
- Налог при УСН – 37 тыс. руб. (минимальный налог или налог с разницы между доходами и расходами).
- В результате деятельности за 2025 год получен чистый убыток в размере 1 556 тыс. руб. (против убытка 942 тыс. руб. в 2024 г.). Убыток текущего года увеличил непокрытый убыток прошлых лет.

4. Пояснения к существенным статьям отчетности

1. Причина убытков: Убыточность деятельности обусловлена превышением себестоимости работ над выручкой. Основные факторы:

- Рост цен на строительные материалы и комплектующие.

- Необходимость привлечения заемных средств (краткосрочные займы) для финансирования текущей деятельности, что влечет дополнительные расходы на обслуживание долга (проценты включены в состав прочих расходов).
- Высокая доля управленческих и общехозяйственных расходов (заработная плата административного персонала, аренда, коммунальные услуги), которые в ОСВ отражены на счете 26 и в конце периода списаны на себестоимость продаж (счет 90.08 не используется, счет 26 закрывается на счет 90.02? В ОСВ счет 26 имеет дебетовое сальдо на конец периода 2 634 672,23 руб., что, вероятно, означает, что общехозяйственные расходы не списаны или списаны не полностью, что искажает финансовый результат. В данном случае требуется корректировка учетной политики: в соответствии с ПБУ 10/99 управленческие расходы могут признаваться в себестоимости продаж полностью в отчетном периоде. Наличие остатка на счете 26 на конец года требует пояснения. Вероятно, это связано с незавершенным производством или особенностями распределения расходов. Рекомендуется провести инвентаризацию и при необходимости списать накопленные расходы.

2. Расходы будущих периодов (счет 97): Значительная сумма (1 522 тыс. руб.) представляет собой затраты, произведенные в 2025 году, но подлежащие списанию в следующих отчетных периодах (например, оплата долгосрочных лицензий, сертификатов, подписки, страхования и т.п.). Порядок списания предусмотрен учетной политикой (равномерно в течение срока, к которому они относятся).

3. Краткосрочные займы (счет 66): Задолженность по займам на конец года составляет 3 259 тыс. руб. Это основной источник покрытия кассовых разрывов и финансирования текущей деятельности. В связи с убытками и высокой долговой нагрузкой организация испытывает финансовые трудности.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность:

- Дебиторская задолженность покупателей снизилась с 245 тыс. руб. до 140 тыс. руб., что положительно характеризует работу с дебиторами.

- Кредиторская задолженность перед поставщиками (авансы выданные) выросла до 350 тыс. руб., что может указывать на предоплату за материалы или услуги.

5. Соответствие данных ОСВ и отчетности: Показатели отчета о финансовых результатах соответствуют оборотам по счетам 90 и 91. Выручка (90.01) – 1 219 400 руб., себестоимость (90.02) – 2 589 981,01 руб., прочие расходы (91.02) – 148 222 руб., налог при УСН (68.12) – 36 582 руб., что после округления до тысяч дает 1 219, 2 590, 148 и 37 тыс. руб. соответственно. Чистый убыток, отраженный на счете 99, составил 2 343 436,94 руб. (по ОСВ), но после реформации баланса часть убытка могла быть отнесена на счет 84. В ОФР убыток показан в размере 1 556 тыс. руб., что требует сверки: возможно, разница связана с сальдо по счету 97 или иными корректировками.

5. Оценка финансового состояния

Финансовое состояние организации на 31 декабря 2025 года можно охарактеризовать как кризисное:

- Собственный капитал отрицательный (непокрытый убыток превышает уставный капитал).
- Высокая зависимость от заемных средств (коэффициент соотношения заемного и собственного капитала не рассчитывается из-за отрицательного собственного капитала).
- Убыточность деятельности.

- Низкая ликвидность: денежные средства покрывают лишь незначительную часть краткосрочных обязательств.

Вместе с тем, наличие расходов будущих периодов и рост выручки свидетельствуют о попытках организации развиваться и осваивать новые направления. Для улучшения финансового положения необходимо:

- Пересмотреть ценовую политику и структуру затрат.
- Провести инвентаризацию и списание (или реструктуризацию) просроченной задолженности.
- Оптимизировать управленческие расходы.
- Рассмотреть возможность рефинансирования краткосрочных займов в долгосрочные.

6. События после отчетной даты

Событий, оказывающих существенное влияние на оценку имущественного и финансового положения в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, не происходило.

7. Заключение

Представленная бухгалтерская отчетность за 2025 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты её деятельности за отчетный период. Пояснения к отдельным показателям приведены выше.

Директор
ООО «СЭМ» _____ /Баландин Н.В./