

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Универсальная строительная компания» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Универсальная строительная компания» (ООО «УСК») осуществляет деятельность в области строительства. Отчетность составлена в соответствии с действующими нормами бухгалтерского учета. В отчетном периоде общество применяло упрощенную систему налогообложения (УСН).

2. Анализ активов (имущества) компании

· Внеоборотные активы:

По состоянию на 31.12.2025 г. материальные и нематериальные внеоборотные активы у компании отсутствуют. Это связано с текущей структурой бизнеса, ориентированной на выполнение строительно-монтажных работ с использованием арендованного оборудования и отсутствием собственных объектов интеллектуальной собственности на балансе.

· Запасы:

Наблюдается незначительный рост запасов. Увеличение объема связано с расширением номенклатуры складских материалов для обеспечения бесперебойности строительных процессов в условиях роста выручки.

· Дебиторская задолженность:

Показатель дебиторской задолженности увеличился на 63 тыс.руб. Рост обусловлен увеличением объемов продаж и предоставлением коммерческих (отсрочек) платежа ключевым заказчикам. Качество задолженности находится под контролем, просроченная задолженность отсутствует.

· Денежные средства:

Снижение остатка денежных средств на 13 тыс.руб. объясняется погашением части кредиторской задолженности (см. раздел «Пассивы») и финансированием текущей деятельности. Текущий остаток достаточен для поддержания нормальной платежеспособности.

3. Анализ пассивов (источников финансирования)

· Капитал и резервы:

Размер капитала уменьшился на 15 тыс.руб. Данное снижение полностью обусловлено финансовым результатом отчетного года – полученным убытком в размере 15 тыс.руб.

· Долгосрочные обязательства:

Значительный рост долгосрочных заемных средств связан с привлечением финансирования на

развитие бизнеса. Привлеченные средства направлены на покрытие кассовых разрывов, вызванных ростом дебиторской задолженности, и расширение объемов деятельности.

- Краткосрочные обязательства:

Отмечается существенное снижение кредиторской задолженности. Это результат активной работы с поставщиками и улучшения платежной дисциплины. Часть средств от полученного долгосрочного займа была направлена на расчеты с контрагентами, что позволило укрепить деловую репутацию.

4. Финансовые результаты деятельности

- Выручка:

Выручка от реализации работ/услуг выросла на 26 тыс.руб. по сравнению с 2024 годом. Рост достигнут за счет привлечения новых заказчиков и увеличения объемов работ на существующих объектах.

- Расходы:

Расходы по обычным видам деятельности увеличились на 4 тыс.руб. Опережающий темп роста выручки над расходами (по основной деятельности) свидетельствует о нормальной операционной эффективности.

- Прочие доходы и расходы / Проценты:

В 2025 году компания не осуществляла операций, относимых к прочим доходам/расходам.

Проценты к уплате по привлеченным займам будут отражены в следующих периодах согласно условиям договоров (или: проценты капитализированы/отсутствуют в связи с условиями договора).

- Чистая прибыль (убыток):

По итогам года получен убыток в размере 15 тыс.руб. Основные факторы, повлиявшие на отрицательный результат:

1. Эффект масштаба: рост дебиторской задолженности потребовал дополнительного финансирования (рост долгосрочных займов), что создало временную нагрузку на ликвидность.
2. Структура затрат: при росте выручки произошло перераспределение затрат (управленческие расходы выросли), что в совокупности с необходимостью рассчитываться по старым долгам (снижение кредиторской задолженности) привело к кассовому разрыву, отраженному как убыток.
3. Налогообложение: Налог при УСН (объект «доходы») составил 11 тыс.руб., что соответствует 6% от полученной выручки. Рост выручки автоматически повлек сохранение суммы налога на прежнем уровне, что также оказало давление на финансовый результат.

5. Выводы и перспективы

Несмотря на полученный отрицательный финансовый результат, компания демонстрирует рост выручки и улучшение работы с кредиторской задолженностью. Полученный убыток носит временный характер и связан с инвестиционной фазой (рост дебиторской задолженности и привлечение займов для развития). В 2026 году планируется выход на положительную рентабельность за счет погашения дебиторской задолженности и снижения долговой нагрузки.

Генеральный директор ООО «УСК» ООО "УСК" Подписано цифровой подписью:
ООО "УСК"
Дата: 2025.03.03 12:08:27 +03'00'