

Пояснительная записка в ИФНС
по бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общая характеристика деятельности и причины формирования убытка

ООО «СОФИТИ ДВ» осуществляет деятельность в сфере выполнения строительно-монтажных работ (ОКВЭД 41.20, 43.21, 43.29).

В 2025 году организация приступила к подготовке исполнения долгосрочного договора строительного подряда № Ф-2/25 от 23.10.2025 г. с ООО «ВК-СТРОЙ» (ИНН 2700030244) на выполнение комплекса строительно-монтажных работ. Основные этапы работ и их приемка заказчиком запланированы на 2026 год, в связи с чем выручка в отчетном периоде не признавалась.

Также в 2025 году был подписан договор №10-2769 с ИП Мячин Е.С. - изделия были изготовлены, но установлены только частично, из-за погодных условий Заказчик перенес работы по монтажу на теплое время 2026 года, в связи с чем фактическая выручка по данному заказу в 25 году оказалась значительно меньше планируемой

Однако в 2025 году организация понесла значительные расходы, непосредственно связанные с подготовкой и началом исполнения контракта:

- получение аванса от заказчика ООО «ВК Строй» в сумме 15 010 тыс. руб. (отражено в кредиторской задолженности);
- получение аванса от заказчика ИП Мячин Е.С. в сумме 2 543 тыс. руб. (отражено в кредиторской задолженности);
- закупка строительных материалов, конструкций и оборудования для объекта - рост запасов на 2 320 тыс. руб.;
- выдача авансов субподрядным организациям и поставщикам – 10 505 тыс. руб.;
- начисление заработной платы основному и вспомогательному персоналу, задействованному на объекте.

В результате временного разрыва между признанием расходов в 2025 году и выручки - в 2026 году (по мере подписания актов выполненных работ по форме КС-2/КС-3) - в отчетном периоде сформирован чистый убыток в размере 31 тыс. руб. (в 2024 г. получена прибыль 121 тыс. руб.).

2. Анализ статей бухгалтерского баланса (форма № 0710001)

АКТИВЫ

Внеоборотные активы (стр. 1100) - 2 917 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 346 тыс. руб.)

- Основные средства (стр. 1150) - 969 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 146 тыс. руб.): приобретено оборудование, необходимые для выполнения работ по строительным договорам.

- Финансовые вложения (стр. 1170) - 1 948 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 200 тыс. руб.): предоставленные займы лицам в рамках операционной деятельности.

Оборотные активы (стр. 1200) - 15 680 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 5 497 тыс. руб.)

- Запасы (стр. 1210) - 2 320 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 487 тыс. руб.):

- Сырье и материалы - 609 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 59 тыс. руб., +932%): закупка строительных материалов для объекта по договору № Ф-2/25;

- Прочие запасы - 1 711 тыс. руб.: формирование запасов строительных конструкций и оборудования, предназначенных для монтажа на объекте.

- Дебиторская задолженность (стр. 1230) - 13 062 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 5 004 тыс. руб.):

- Расчеты с покупателями и заказчиками - 3 470 тыс. руб.: дебиторская задолженность по ранее завершенным объектам;

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 8 717 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 44 тыс. руб.): авансы, выданные субподрядным организациям и поставщикам материалов в рамках подготовки к исполнению договора № Ф-2/25.

- Денежные средства (стр. 1250) - 298 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 5 тыс. руб.): остаток на расчетном счете после осуществления авансовых платежей.

Пассивы

Капитал и резервы (стр. 1300) - 640 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 670 тыс. руб.)

- Уставный капитал (стр. 1310) - 10 тыс. руб. (без изменений);

- Нераспределенная прибыль (стр. 1370) - 630 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 660 тыс. руб., -30 тыс. руб.): уменьшение обусловлено формированием чистого убытка за 2025 год в сумме 31 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства (стр. 1400) - 3 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 986 тыс. руб.)

- Полное погашение долгосрочных займов в отчетном периоде.

Краткосрочные обязательства (стр. 1500) - 17 954 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 4 187 тыс. руб.)

- Кредиторская задолженность (стр. 1520) - 17 954 тыс. руб.:

- Расчеты с покупателями и заказчиками - 16 241 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 2 382 тыс. руб.): в том числе, аванс в размере 15 010 тыс. руб., полученный от ООО «ВК-СТРОЙ» по договору строительного подряда № Ф-2/25 от 23.10.2025 г.;

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 894 тыс. руб.: текущая кредиторская задолженность;

- Расчеты по НДС - 558 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 180 тыс. руб.): исчислен НДС с полученного аванса (ст. 167 НК РФ).

3. Анализ отчета о финансовых результатах (форма № 0710002)

- Выручка (стр. 2110) - 6 564 тыс. руб. (в 2024 г. - 7 903 тыс. руб., -17%): снижение обусловлено переносом основного объема работ по договору № Ф-2/25 на 2026 год; выручка признана только по ранее завершенным объектам.

- Себестоимость продаж (стр. 2120) - 4 335 тыс. руб. (в 2024 г. - 5 718 тыс. руб., -24%): соответствует объему завершенных и принятых заказчиком работ.

- Валовая прибыль (стр. 2100) - 2 229 тыс. руб. (в 2024 г. - 2 185 тыс. руб., +2%).

- Коммерческие расходы (стр. 2210) - 64 тыс. руб.: в том числе, расходы на доставку материалов и оборудования на строительный объект.

- Управленческие расходы (стр. 2220) - 2 316 тыс. руб. (в 2024 г. - 1 937 тыс. руб., +20%): рост обусловлен:

- начислением заработной платы инженерно-техническому персоналу, прорабам и рабочим, задействованным в подготовке к выполнению работ по договору № Ф-2/25;

- арендой строительной техники и оборудования;

- расходами на создание временных бытовок на объекте;

- затратами на проектно-сметную документацию и согласования.

- Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200) - (151) тыс. руб. (в 2024 г. - прибыль 248 тыс. руб.): переход в убыток вследствие признания расходов на подготовку к строительным работам при отсутствии соответствующей выручки.

- Чистый убыток (стр. 2400) - 31 тыс. руб. (в 2024 г. - прибыль 121 тыс. руб.).

4. Заключение

Организация подтверждает экономическую обоснованность всех операций, отраженных в бухгалтерской отчетности за 2025 год. Убыток в размере 31 тыс. руб. является временным и обусловлен спецификой исполнения долгосрочного договора строительного подряда № Ф-2/25 от 23.10.2025 г.:

- расходы признаны в 2025 году в соответствии с принципом начисления;

- выручка будет признана в 2026 году по мере завершения этапов работ и подписания актов выполненных работ (формы КС-2/КС-3);

- все расходы документально подтверждены (накладные, акты, платежные поручения, табели учета рабочего времени) и соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ как обоснованные и направленные на получение дохода.

По завершении работ в 2026 году ожидается получение выручки в объеме, достаточном для полной компенсации понесенных в 2025 году затрат и формирования прибыли.