

# Общество с ограниченной ответственностью «КАПИТАЛСТРОЙ»

ИНН 7705547885, КПП 507701001 ОГРН 1137746740340  
142214, Московская область, г Серпухов, ул Звездная, д. 6а

Приложение N 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность",  
Утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 N 157н

Исх.№1 от 11.03.2026г.

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### 1. Основные виды экономической деятельности

Организация вела основную деятельность в области строительства: ОКВЭД 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей; 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;

### 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### 2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие), организация **не применяет** следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

**2.2 Учет основных средств:** После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

**2.3 Учет запасов:** Запасы списываются по средней стоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

**2.4 Отчетность:** Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

**2.5 Бухгалтерский учет в Обществе** ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### **3. В отчетном периоде у Общества отсутствовали:**

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

### **Раскрытие существенных показателей:**

#### 4. Основные средства:

##### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации			
Основные средства (за исключением инвестиционной)	3а 2025	13 470	(10 530)	-	-	-	(720)	13 470	(11 250)
	3а 2024	13 470	(9 795)	-	-	-	(735)	13 470	(10 530)
в том числе:									
Здания	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025	63	(63)	-	-	-	-	63	(63)
	3а 2024	63	(63)	-	-	-	-	63	(63)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025	457	(457)	-	-	-	-	457	(457)
	3а 2024	457	(442)	-	-	-	(15)	457	(457)
Офисное оборудование	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025	12 950	(10 010)	-	-	-	(720)	12 950	(10 730)
	3а 2024	12 950	(9 290)	-	-	-	(720)	12 950	(10 010)

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря
Амортизируемые основные	2 220	2 940	3 675
в том числе:			
Сооружения	-	-	-
Машины и оборудование (кроме	-	-	15
Транспортные средства	2 220	2 940	3 660

#### 5. Финансовые вложения.

##### 5. Финансовые вложения

##### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
								первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	9 500	-	(9 500)	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	9 500	-	-	9 500	-	
в том числе:								
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Депозитные счета	3а 2025 г.	9 500	-	(9 500)	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	9 500	-	-	9 500	-	
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	9 500	-	(9 500)	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	9 500	-	-	9 500	-	

#### 6. Запасы

##### 6. Запасы

##### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
Запасы - всего	3а 2025 г.	2 215	-	(3)	X	2 212
	3а 2024 г.	5 918	133 052	(136 755)	X	2 215
в том числе:						
Сырье и материалы	3а 2025 г.	2 215	-	(3)	-	2 212
	3а 2024 г.	5 918	78 360	(50)	(82 013)	2 215
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	54 692	(136 705)	82 013	-

## 7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

### 7. Дебиторская задолженность

#### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в				На конец периода  по условиям договора
		На начало года  по условиям договора	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		
				погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 127	2 592	(5 400)	(14)	7 305
	За 2024 г.	12 093	10 355	(12 321)	-	10 127
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 461	32	(2 460)	(14)	4 019
	За 2024 г.	409	6 514	(461)	-	6 461
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 901	-	(2 771)	-	130
	За 2024 г.	165	3 247	(511)	-	2 901
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 426	-	(3 426)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	629	2 540	(152)	-	3 016
	За 2024 г.	7 924	595	(7 890)	-	629
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	(5)	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	(3)	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	130	-	(11)	-	119
	За 2024 г.	142	-	(12)	-	130
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	6	-	(6)	-	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	6
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	(14)	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	20	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10 127	2 592	(5 400)	(14)	7 305
	За 2024 г.	12 093	10 355	(12 321)	-	10 127

## 8. Обязательства

### 8. Обязательства

#### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	4
Долгосрочные займы	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	4
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 435	36	-	(10 381)	-	90
	За 2024 г.	15 530	9 945	-	(14 923)	(117)	10 435
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 460	-	-	(8 460)	-	-
	За 2024 г.	2 806	9 676	-	(3983)	(39)	8 460
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 504	-	-	(3 426)	(78)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	13	36	-	-	-	49
	За 2024 г.	7 514	13	-	(7514)	-	13
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 734	-	-	(1 702)	-	32
	За 2024 г.	1 574	160	-	-	-	1 734
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	88	-	-	(79)	-	9
	За 2024 г.	54	34	-	-	-	88
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	139	-	-	(139)	-	-
	За 2024 г.	78	62	-	-	-	139
Итого	За 2025 г.	10 435	36	-	(10381)	-	90
	За 2024 г.	15 530	9 945	-	(14 923)	(117)	10 435

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За	За
	2025	2024г. <sup>3</sup>
Материальные затраты (оборот Д23,23,25,44)	-	136705
Затраты на оплату труда(Д26,23,25,44 К70	1380	3303
Отчисления на социальные нужды(Д26,23,25,44 К69,68	425	927
Амортизация(Д20,23,25,44 К02,05	720	735
Прочие затраты	615	947
Итого по элементам	3140	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	
незавершенного производства, готовой продукции	-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	3140	142617

**Итоги отчетного года:** В 2025г. ООО «КАПИТАЛСТРОЙ» доход от основной деятельности не получила. Высокая конкуренция по основной деятельности и высокая затратная часть расходов не позволила заключить контракты в 2025 году. В результате финансового анализа, рассматриваемые контракты предусматривали оплату после выполнения работ, для таких условий необходимо привлекать кредитные ресурсы, которые предлагались с высокой процентной ставкой, что привело бы к еще большему отрицательному финансовому результату. В 2025 году были произведены

окончательные расчеты с контрагентами (покупателями и поставщиками), выплаты зарплаты и другие текущие расходы ( в т.ч. зарплата, страховые взносы, транспортный налог, аренда офиса, амортизация, информационные услуги, членские взносы СРО), в следствии чего получен убыток по итогу 2025года. Таким образом убыток является следствием объективных причин.

**Планы на следующий год:** В 2025 году велась разработка новых планов и изучение рынка по виду деятельности на новых территориях. ООО «КАПИТАЛСТРОЙ» принимает меры что бы улучшить финансовый результат. Ведутся переговоры, целью которых является привлечение новых заказчиков, с экономически обоснованными условиями контрактов, а также рассматривается вопрос об освоении новых территорий для выполнения работ по ремонту и благоустройству автодорог.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Князян Артур Оганесович

