ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЕРТОР-СТРОЙ»

Отчетный период: 2025 год

Система налогообложения: УСН (Доходы 6%)

Стандарт отчетности: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Общие сведения

Отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023. ООО «ИНВЕРТОР-СТРОЙ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Основной вид деятельности: Производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21).
Характеристика цикла: Проектная деятельность с поэтапной сдачей работ юридическим лицам. Выручка признается по мере подписания актов выполненных работ (КС-2, КС-3), оплата поступает с отсрочкой согласно условиям контрактов.

2. Краткая характеристика деятельности организации

2.1. Сокращенное наименование – ООО «ИНВЕРТОР-СТРОЙ»

2.2. Юридический адрес – 303379, Орловская область, р-н Свердловский, д. Гостиново, ул. Садовая, дом 1А

2.3. Дата государственной регистрации – 11.04.2018 г.

2.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек**.**

2.5. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет**.**

2.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

2.7. Уставный капитал составляет 10000 руб. Участниками являются:

- МАШЕЧКИН АЛЕКСЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ с долей 100 процентов.

2.8. Перечень видов деятельности:

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;

43.31 Производство штукатурных работ;

43.32 Работы столярные и плотничные;

43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;

43.34 Производство малярных и стекольных работ;

43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ;

43.91 Производство кровельных работ;

43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

2.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: МАШЕЧКИН АЛЕКСЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ

Главный бухгалтер Общества: МАШЕЧКИН АЛЕКСЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ

Бухгалтерский, налоговый, кадровый учет и расчет оплаты труда осуществляет аутсорсинговая организация ООО "БИЗНЕС-УЧЕТ". Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту

2.11. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Анализ активов (Имущество компании)

В таблице ниже приведена расшифровка статей актива баланса. Основные средства отсутствуют (списаны как малоценные имущество), вся деятельность обеспечивается оборотными активами.

Код строки	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Состав показателя (Счета учета)	Оценка состояния и комментарий
1250	**Денежные средства**	**3**	Сч. 51	Наличие средств для текущих операционных нужд. Основная масса выручки находится в дебиторской задолженности.

Код строки	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Состав показателя (Счета учета)	Оценка состояния и комментарий
1230	**Дебиторская задолженность**	**398**	Сч. 62.01; 60.02; 68.12; 71.01	Задолженность заказчиков за выполненные и подписанные электромонтажные работы. Предоплата поставщикам за услуги. Переплата по УСН, а также задолженность подотчетного лица. Просроченной задолженности нет.
1600	**БАЛАНС**	**401**		

5. Анализ пассивов (Источники формирования имущества)

В таблице ниже приведена расшифровка статей пассива баланса. Компания финансируется преимущественно за счет собственной прибыли.

Код строки	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Состав показателя (Счета учета)	Оценка состояния и комментарий
1310	**Уставный капитал**	**10**	Сч. 80	Минимальный размер, сформирован при регистрации.
1370	**Нераспределенная прибыль**	**368**	Сч. 84	Положительный финансовый результат деятельности. Прибыль реинвестируется в оборотный капитал.
1520	**Кредиторская задолженность**	**23**	Сч. 60, 68, 69, 70	Задолженность состоит преимущественно из начисленных налогов (страховые взносы) и заработной платы перед сотрудниками. Задолженность перед поставщиками материалов минимальна (материалы часто предоставляются заказчиком или покупаются под отчет).
1700	**БАЛАНС**	**401**		

6. Влияние УСН 6% на отчетность

Применение упрощенной системы налогообложения (объект «Доходы») накладывает следующие особенности на формирование показателей баланса:

6.1 Отсутствие НДС в балансе.

- В строке **1230 (Дебиторская задолженность)** не выделяется НДС, так как компания не является плательщиком налога. Вся сумма 398 тыс. руб. — это выручка компании.
- В строке **1520 (Кредиторская задолженность)** отсутствуют обязательства перед бюджетом по НДС. Задолженность 23 тыс. руб. формируется только за счет налога по УСН, НДФЛ и взносов.

6.2 Разницы в признании доходов (БУ и Налоговый учет).

- **Бухгалтерский учет (ФСБУ):** Доход признается по методу начисления (подписание актов выполненных работ).
- **Налоговый учет (УСН):** Доход признается кассовым методом (поступление денег на счет).
- **Влияние:** В отчетности возникает временная разница. Часть выручки, отраженная в Бухгалтерском балансе (398 тыс. руб.), еще не облагается налогом по УСН до момента фактической оплаты заказчиками.

7. Оценка финансового состояния и выводы

7.1 Финансовая устойчивость: Высокая. Собственный капитал (УК + Прибыль = 378 тыс. руб.) полностью покрывает все активы (401 тыс. руб.) и значительно превышает заемные средства (23 тыс. руб.). Коэффициент автономии> 0.9.

7.2 Ликвидность: Формально низкая из-за минимального остатка денег (3 тыс. руб.). Однако высокая оборачиваемость дебиторской задолженности в строительном подряде позволяет покрывать текущие обязательства (23 тыс. руб.) за счет ожидаемых поступлений.

7.3 Рентабельность: Компания прибыльна (нераспределенная прибыль 368 тыс. руб.). Убытков нет, деятельность ведется эффективно.

8. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанными сторонами Общества, является учредитель, хозяйственными договорами не связаны.

Бенефициаром компании является МАШЕЧКИН АЛЕКСЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ, гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: Орловская область, Свердловский район.

За отчетный период наше Общество не производило выплаты в виде дивидендов в пользу бенефициара.

9. Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

10. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности,

нет.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 12 марта 2026 года.

Руководитель Общества

А.Л. Машечкин