ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТРОЙ-ИНВЕСТ-ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «СТРОЙ-ИНВЕСТ-ГРУПП» (далее по тексту – Общество) на 31 декабря 2025 года и за 2025 год, которая сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учёта и отчётности, утверждёнными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определённость фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учётной политики, рациональность).

Общество применяет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТРОЙ-ИНВЕСТ-ГРУПП»;

1.2. Сокращенное наименование – ООО «СИГ»;

1.3. Юридический/фактический адрес - 291001, Луганская Народная Республика, г.о. город Луганск, г. Луганск, ул. Тельмана, дом 26;

1.4. Организация не имеет обособленных подразделений и, в части выполнения строительных работ, функционирует на территории города Луганска и Луганской Народной Республики.

1.5. Дата государственной регистрации – 29 июня 2016 года;

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 24 человека.

1.7 Высшим органом Общества является общее собрание участников, которое утверждает годовую бухгалтерскую отчетность.

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал – 29412,00 руб., оплачен полностью.

Участниками являются:

- Биденко Денис Дмитриевич с долей 34% процента;
- Соловьёв Александр Леонидович с долей 33% процента;
- Оначук Алексей Петрович с долей 33% процента.

1.3. Основной вид деятельности:

ОКВЭД 41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий.

1.4. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Биденко Денис Дмитриевич (Протокол общего собрания учредителей от 31.07.2018 г.).

Главный бухгалтер Общества: Волох Елена Викторовна (Приказ № 2-0000000016 от 01.08.2018 г).

1.5. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе проведена инвентаризация (приказ № 1-ИНВ-К от 29.12.2025 г., приказ №1-ИНВ-З от 29.12.2025 г., приказ № 1-ИНВ-Р от 29.12.2025 г.).

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год утверждена приказом № 3-УПБУ от 28.12.2024 г.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества несёт директор.

Отнесенность за ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (формируются Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Пояснения).

С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности на обесценение не проверяются: запасы, капитальные вложения, основные средства, нематериальные активы.

С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета РФ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

С 2025 года в учетную политику Общества были внесены изменения в части отражения в бухгалтерской отчетности авансов, выданных на приобретение запасов. До 2025 года, данный показатель отражался в строке 1260 «Прочие оборотные активы», а, начиная с 2025 года, данный показатель отражается в составе запасов в строке 1210 «Запасы». В целях соблюдения последовательности применения учетной политики, изменения учетной политики в части формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности ретроспективно за периоды 2023-2024 гг. в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.

В отчетном периоде Общество госпомощь не получало.

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

2.1. Учет основных средств.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Стоимость капвложений в основные средства формируют суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, продавцу, подрядчику, а также расходы на доставку при осуществлении капвложений. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Лимит стоимости основных средств – 100000,00 (сто тысяч) рублей. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основные средства в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Переоценка основных средств не проводится.

2.2. Учет запасов.

Учет запасов осуществляется по фактической стоимости, которая формируется исходя из цены, указанной в договоре, или в первичном документе, подтверждающем получение запасов без учета скидок, вычетов, премий и льгот. В фактическую стоимость запасов включаются затраты на заготовку и доставку запасов. Последующая оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по мере поступления каждой новой партии запасов.

Резервы под обесценение запасов не формируются.

2.3. Учет аренды

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательством по аренде по всем договорам аренды, кроме лизинговых и договоров, по которым предполагается субаренда.

2.4. Учет затрат и расходов

Калькуляция себестоимости выполненных строительных работ ведется позаказным методом. Заказом является отдельный объект строительства.

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Прямые затраты, которые невозможно точно распределить в разрезе объектов строительства, подлежат распределению между наименованиями объектов строительства пропорционально полученной выручке от реализации такой продукции.

Производственные расходы считаются косвенными (общепроизводственные расходы) в случае, когда их невозможно идентифицировать с конкретным объектом строительства и в конце месяца распределяются на прямые производственные расходы между объектами строительства) пропорционально выручке от реализации услуг (выполнения строительных работ).

3. Пояснения к активам, обязательствам в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.

3.1. В строке 1150 «Основные средств» отражаются машины и оборудование (первоначальная стоимость 1427 тыс. руб. за вычетом амортизации 197 тыс. руб.).

3.2. В составе запасов по строке 1210 «Запасы» баланса отражены сырье и материалы, авансы поставщикам, выданные на приобретение запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав – отсутствуют.

3.3. В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражаются: дебиторская задолженность заказчиков в сумме 24 935 тыс. руб.

(26 573 тыс. руб. за вычетом суммы резерва сомнительных долгов, начисленного по договору с контрагентом ООО МУП «Луганскжилком» в сумме 1 638 тыс. руб.). С данным контрагентом Обществом ведётся претензионная работа. Также в строке 1230 отражается задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам на выполнение работ (оказание услуг). Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

3.4. В строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражаются: кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 19058 тыс. руб.; заказчикам по полученным авансам в сумме 15680 тыс. руб. (16464 тыс. руб. за вычетом НДС с начисленного аванса в сумме 784 тыс. руб.); обязательства по налогам и сборам в части налога при упрощенной системе налогообложения в сумме 4923 тыс. руб., в части НДС в сумме 10034 тыс. руб., обязательства по социальному страхованию и обеспечению в сумме 352 тыс. руб. Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

4. Пояснения к доходам, расходам в Отчете о финансовых результатах за 2025 г.

4.1. В строке 2110 «Выручка» отражена выручка Общества по основному виду деятельности (выполнение строительных работ).

4.2. В строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена себестоимость выполненных строительных работ.

4.3. В строке 2340 «Прочие доходы» отражен доход от списания кредиторской задолженности в связи со сроками исковой давности в сумме 5 тыс. руб.

4.4. В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы в сумме 10915 тыс. руб., в том числе: отчисления в резерв по сомнительным долгам в сумме 1638 тыс. руб., иная операционная деятельность (расходы на услуги банков) в сумме 3138 тыс. руб., расходы, связанные с выполнением строительных работ на безвозмездной основе в сумме 6 139 тыс. руб.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности за 2025 г.

1. Увеличение показателя выручки и себестоимости продаж Общества за 2025 г. более чем в 2 раза связано с увеличением объемов работ.

2. Увеличение показателя управленческих расходов почти в 2 раза связано преимущественно с увеличением штата отдела администрации Общества.

3. Основные показатели финансового состояния Общества по состоянию на 31.12.2025 г.

Показатель	**На 31 декабря 2025 года**	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**
Чистые активы, тыс. руб.	49 244	29 882	10 067
Рентабельность компании, %	40,89	33,90	30,08
Оценка риска банкротства	Финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.		
Платежеспособность	Высокая платежеспособность		

Дата составления текстовых пояснений 20 марта 2026 года.

Директор
ООО «СТРОЙ-ИНВЕСТ-ГРУПП» Д.Д. Биденко