

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙМОСТ"
ЗА 2025 ГОД**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "СТРОЙМОСТ" (далее ООО "СТРОЙМОСТ", Общество), подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общество несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью "СТРОЙМОСТ"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "СТРОЙМОСТ"

Адрес юридического лица:

123056, г. Москва, пер. Красина, д.15, стр. 1, оф.14

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 5167746074359

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9710018270

Код причины постановки на учет (КПП): 771001001

Банковские реквизиты:

р/счет: 40702810201100034385, Банк АО «АЛЬФА-БАНК», к/счет
30101810200000000593

Общество по состоянию на 31.12.2025 имеет обособленное подразделение.

Общество по состоянию на 31.12.2025 года не имеет филиалов.

Общество по состоянию на 31.12.2025 года не имеет дочерних и зависимых предприятий

Среднесписочная численность сотрудников

в 2024 году составила 24 человек.

в 2025 году составила 27 человек

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Основной вид экономической деятельности в соответствии с ЕГРЮЛ:

42.11- строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 г, ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020г № 204н., ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина 10 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества

3. Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 28.12.2023 года № 5.

Основные средства и капитальные вложения.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом ежемесячно.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (п. 30 ФСБУ 6/2020):

- включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия;
- после вычета предполагаемых затрат на выбытие;

причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если выполнено одно из следующих условий (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Запасы.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: оргтехника и расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары и офисная бумага. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по методу ФИФО

Общество ведет учет с применением системы регистров, первичных учетных документов предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8» ред. 3.0.

Расходы.

Управленческие расходы Общество учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Учет расходов будущих периодов (неисключительное право пользования программ для ЭВМ, справочно-информационных систем) осуществляется с применением счета 97 "Расходы будущих периодов". Списание расходов на счета учета затрат осуществляется равномерно в течение срока действия договора.

Доходы.

Для целей бухгалтерского учета выручкой от реализации признается поступления доходов от обычных видов деятельности: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей. Их учет ведется на счете 90 «Выручка».

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Прочие условия

Общество создает резерв на оплату отпускных. Величина резерва на оплату на оплату отпусков начисляется в размере обязательств перед работниками по оплате дней отпуска, не использованных на конец отчетного периода и взносов на обязательное страхование.

Учетная политика в отношении отчета о движении денежных средств

К денежным средствам Общество относит средства на расчетном счете. Все денежные средства, находящиеся на расчетном счете, отражаются в бухгалтерском учете на счете 51 «Расчетные счета».

Депозиты со сроком размещения не более 91 дня Общество относит к денежным эквивалентам.

Изменения учетной политики

В 2024 году изменения в учетную политику Обществом не вносились.

4. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года отражены:

- остаточная стоимость основных средств – 44 363 тыс. руб.

5. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету согласно ФСБУ 5/2019 по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Информация о движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года отражены:

- стоимость сырья, материалов и незавершенного производства – 105 277 тыс. руб.

По состоянию на начало и конец года у Общества отсутствуют запасы в залоге.

6. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражена сумма денежных средств и денежных эквивалентов:

Денежные средства на начало года	Поступило	Платежи	Денежные средства на конец года
2 160 551	1031050936	1033106279	105208

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты

Остатки денежных средств (руб.) Общества, находящихся на рублевых счетах по состоянию на 31.12.2025 года, составляли:

Наименование кредитной организации	На начало года	На конец года
ГУ БАНКА ПО ЦФО//УФК по г. МОСКВЕ	0,00	0,00
БАНК ВТБ (ПАО)	1088100,89	64 113,63,00
АО «АЛЬФА-БАНК»	1007156,92	2792,25
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО)	19 123,89	19123,89
БАНК ВБРР(АО)	3430,36	
МКБ БАНК	42738,51	
БАНК ОТКРЫТИЕ	0,00	
ИТОГО	2 160 550,57	105 208,12

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Общество размещало денежные средства на депозитных счетах. Сроки заключения менее 3-х месяцев.

Наименование кредитной организации	На начало года	На конец года
АЛЬФА-БАНК	0,00	0,00

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблицах 5.1 и 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года отражена:

- дебиторская задолженность – 167 652 тысяч рублей, в т.ч. покупателей и заказчиков – 116 403 тысяч рублей.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года отражена:

- кредиторская задолженность – 169 259 тысяч рублей, в т.ч. перед поставщиками и подрядчиками – 41 789 тысяч рублей.

8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

9. Налоговая задолженность

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль в региональный бюджет– 17%
 - налог на прибыль в федеральный бюджет– 3%
 - налог на добавленную стоимость – 20%.
- По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет положительное сальдо по ЕНС в размере 23 тысяч рублей.

10. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на конец года составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 года составили 392 726 тысяч рублей.

11. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Информация о доходах и расходах, тысяч рублей.

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Выручка	131 889	138 377
Себестоимость	(94440)	(29 237)
Валовая прибыль	37 449	109 140
Управленческие расходы	(84 120)	(110 853)
Прочие доходы	11 721	38 146
Прочие расходы	(7 843)	(30 108)
Прочее, корректировка реализации прошлых периодов в сторону уменьшения		(5826)

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

12. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федера-

ции, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в конце февраля - марте 2022 года увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических обстоятельств.

13. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В соответствии с действующим законодательством в составе оценочных обязательств по состоянию на конец года предусмотрено создание резерва на оплату отпускных.

Величина резерва на оплату на оплату отпусков по состоянию на конец года начислена в размере обязательств перед работниками по оплате дней отпуска, не использованных на конец отчетного периода и взносов на обязательное страхование, что подтверждено результатами проведенной инвентаризации.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы						
96		4 223 533,49	5 237 191,54	3 547 723,67		2 534 065,62
96.01		4 223 533,49	5 237 191,54	3 547 723,67		2 534 065,62
96.01.1		3 590 557,85	4 368 174,61	2 869 246,04		2 091 629,28
96.01.2		632 975,64	4 368 174,61	678 477,63		442 436,34
Итого		4 223 533,49	5 237 191,54	3 547 723,67		2 534 065,62

14. Информация по сегментам бухгалтерской отчетности

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

15. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

16. Прекращение деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

17. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде Общество не осуществляла расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

18. Совместная деятельность

В отчетном периоде Общество не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

19. Исправление ошибок

Существенных ошибок (по учетной политике более 10% валюты баланса), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

20. Освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

21. Непрерывность деятельности и риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

По данным Росстата инфляция в 2024 году в России составила 9,52%.

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2025 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция (далее СВО)

Данная ситуация принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным поставщикам Общества;
5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты).

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.