Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО СМП "ТРАСТСТРОЙ" за 2025 год

(подготовлено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023)

1. Основы представления и учетная политика

Отчетность подготовлена в соответствии с ФСБУ и ФЗ «О бухгалтерском учете».

- **Оценка активов:** Основные средства (строка 1150) оцениваются по **первоначальной стоимости** за вычетом накопленной амортизации. Переоценка в 2025 году не проводилась. (р. 1)
- **Признание выручки:** Выручка (строка 2110) признается «по отгрузке» (по мере передачи контроля над результатами работ заказчику). (р. 3)
- **Существенность:** Уровень существенности для раскрытия показателей установлен организацией в размере 5% от общей суммы соответствующих активов или обязательств.

2. Раскрытие информации об активах

- **Основные средства (ОС):** На 31.12.2025 балансовая стоимость — **6 112 тыс. руб.** (р. 1). В составе ОС отражено оборудование и недвижимость, используемые в строительно-монтажной деятельности. Снижение стоимости на **293 тыс. руб.** связано исключительно с начислением амортизации.
- **Дебиторская задолженность:** Сумма **557 тыс. руб.** является краткосрочной (ожидается к погашению в течение 12 месяцев). (р. 1) Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.
- **Денежные средства:** Остаток в **7 тыс. руб.** представлен денежными средствами на расчетных счетах в рублях. (р. 1) Ограничений по использованию денежных средств нет.

3. Раскрытие информации по обязательствам

- **Кредиторская задолженность:** На конец года составила **341 тыс. руб.**, из которых вся сумма является краткосрочной задолженностью перед поставщиками и подрядчиками. (р. 2)
- **Налоговые обязательства:** Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в сумме **2 930 тыс. руб.** связаны с разницами в правилах признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете. (р. 1)

4. Анализ доходов и расходов

- **Себестоимость:** Превышение расходов (**1 832 тыс. руб.**) над выручкой (**1 557 тыс. руб.**) привело к формированию убытка от продаж. (р. 3)
- **Чистая прибыль (убыток):** Отрицательный результат в размере **266 тыс. руб.** покрывается за счет накопленной нераспределенной прибыли прошлых лет. (рр. 1, 3)

5. Допущение о непрерывности деятельности

Руководство подтверждает намерение продолжать деятельность в обозримом будущем. Несмотря на убыток текущего года, величина чистых активов (**3 738 тыс. руб.**)

существенно превышает размер уставного капитала, что подтверждает финансовую устойчивость организации. (р. 1)

6. Оценочные значения и корректировки

В соответствии с требованиями нового стандарта организация раскрывает следующее:

- **Срок полезного использования ОС:** Установлен исходя из ожидаемого периода эксплуатации. В 2025 году пересмотр сроков полезного использования не производился (р. 1).
- **Резервы под обесценение:** На 31.12.2025 признаки обесценения запасов (строка 1210) и основных средств (строка 1150) отсутствуют, резервы не создавались (р. 1).
- **Резервы по сомнительным долгам:** Дебиторская задолженность в сумме **557 тыс. руб.** признана полностью возвратной; резерв не формировался (р. 1).

7. Налогообложение (раскрытие по ФСБУ 4/2023)

Организация отражает информацию о налоге на прибыль:

- **Отложенные налоговые активы (ОНА):** На конец 2025 года составили **39 тыс. руб.** и связаны с временными разницами по расходам (р. 1).
- **Отложенные налоговые обязательства (ОНО):** Составляют **2 930 тыс. руб.** (р. 1). Сумма остается неизменной с 2024 года, что свидетельствует об отсутствии новых существенных временных разниц в отчетном периоде (р. 1).
- **Текущий налог на прибыль:** В связи с полученным убытком в размере **266 тыс. руб.**, начисление текущего налога на прибыль за 2025 год не производилось (р. 3).

8. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ФСБУ 4/2023 организация подтверждает:

- В отчетном периоде операции со связанными сторонами (учредителями, дочерними обществами) не оказывали существенного влияния на финансовый результат.
- Вознаграждение основному управленческому персоналу (Дректору Репиной Н.В.) выплачивалось в рамках трудового договора и включено в расходы по обычным видам деятельности (рр. 2-3).

9. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности (**20 марта 2026 г.**) существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации или результаты её деятельности, не произошло (р. 2).

10. Чистые активы

Показатель чистых активов на 31.12.2025 составил **3 738 тыс. руб.** (равен итогу раздела III Баланса «Капитал») (р. 1). Величина чистых активов превышает уставный капитал, что соответствует требованиям законодательства РФ.

Генеральный директор: _____ / Репина Н.В.
Дата: 20 марта 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью Строительно-монтажное предприятие «ТрастСтрой» Российская Федерация г. Екатеринбург ОГРН 1156658032167