Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «СтройМонолитСервис»
за 2025 год

1. Введение

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.2023 № 64н) и иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Пояснительная записка прилагается к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СтройМонолитСервис» (далее – Общество) за 2025 год и раскрывает информацию, не нашедшую отражения в формах отчетности, но необходимую пользователям для достоверного понимания финансового положения Общества и результатов его деятельности.

2. Общие сведения об организации

2.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СтройМонолитСервис»
Сокращенное наименование: ООО «СтройМонолитСервис»
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
Форма собственности: Частная собственность
ОКПО: 02431112
ИНН: 7704356824
Место нахождения (адрес): 119002, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, ул Арбат, д. 20, помещ. 3/1.

2.2. Основной вид деятельности:

Общество зарегистрировано в качестве юридического лица и осуществляет деятельность в области строительства (код ОКВЭД – предполагается 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий»). В отчетном периоде активная производственная деятельность не велась, выручка от продажи продукции, работ, услуг отсутствует. Основные операции в 2025 году носили вспомогательный характер (управленческие расходы, операции по выбытию внеоборотных активов, работа с дебиторской и кредиторской задолженностью).

2.3. Среднесписочная численность работников:
В 2025 году составила 3 человека.

2.4. Аудиторская проверка:
Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежала обязательному аудиту, так как Общество не соответствует критериям, установленным ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2.5. Орган, утвердивший отчетность:

Утверждение бухгалтерской отчетности относится к компетенции Генерального директора Общества. Отчетность подписана Генеральным директором Мистрюковой М.В. 21 марта 2026 года.

3. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 9/2022 «Доходы», ФСБУ 10/2022 «Расходы» и иными нормативными актами.

Основные положения:

- **Основные средства** учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002. Переоценка основных средств не проводилась.

- **Запасы** (сырье, материалы) отражаются по фактической себестоимости. При выбытии применяется метод оценки по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

- **Финансовые вложения** отсутствуют. Предоставленные займы не учитывались.

- **Дебиторская задолженность** отражается по номинальной стоимости. Создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с ФСБУ 4/2023 (признание резерва производится при наличии признаков обесценения). На отчетную дату сформирован резерв в сумме 223 099 тыс. руб. (см. пояснения к разделу «Дебиторская задолженность»).

- **Доходы и расходы** признаются методом начисления. Выручка от оказания услуг, выполнения работ отсутствует. Прочие доходы и расходы признаются в соответствии с ФСБУ 9/2022 и 10/2022.

- **Налог на прибыль** формируется в соответствии с ПБУ 18/02 (с учетом отложенных налоговых активов и обязательств).

- **Отчетность** составляется в тысячах рублей без десятичных знаков.

4. Анализ основных показателей деятельности

4.1. Финансовые результаты (по данным отчета о финансовых результатах, тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	0	0	0
Управленческие расходы	(8 329)	(19 854)	+11 525
Прочие доходы	71 395	30 478	+40 917
Прочие расходы	(139 595)	(12 877)	-126 718
Прибыль (убыток) до налогообложения	(76 336)	(2 039)	-74 297
Отложенный налог на прибыль	17 551	20 133	-2 582
Чистая прибыль (убыток)	**(58 785)**	**18 094**	-76 879

В 2025 году Обществом получен чистый убыток в размере 58 785 тыс. руб. против чистой прибыли 18 094 тыс. руб. в 2024 году. Основное влияние на ухудшение результата оказал резкий рост прочих расходов (на 126 718 тыс. руб.), связанный с выбытием внеоборотных активов и созданием резервов под обесценение дебиторской задолженности. Выручка от обычных видов деятельности отсутствует, все затраты квалифицированы как управленческие расходы.

4.2. Структура активов и пассивов (по данным бухгалтерского баланса, тыс. руб.)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Внеоборотные активы (всего)	121 476	118 033	3 443
в т.ч. основные средства	1 958	1 993	-35
Оборотные активы (всего)	154 563	175 855	-21 292
в т.ч. запасы	21 961	21 966	-5
дебиторская задолженность (номинал)	239 389	259 447	-20 058
денежные средства	89	70	+19
БАЛАНС	**276 039**	**293 889**	**-17 850**
Капитал и резервы	(362 029)	(303 626)	-58 403
Долгосрочные обязательства	368	3 014	-2 646
Краткосрочные обязательства	637 701	594 500	+43 201
БАЛАНС	**276 039**	**293 889**	**-17 850**

Валюта баланса снизилась на 6,1%. Собственный капитал отрицательный, что обусловлено накопленным непокрытым убытком (362 850 тыс. руб.). Краткосрочные обязательства превышают оборотные активы, что указывает на низкую ликвидность.

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

5.1. Внеоборотные активы

Основные средства (ФСБУ 6/2020)

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составила 1 958 тыс. руб. (2024 г. – 1 993 тыс. руб.). Движение основных средств раскрыто в пояснениях (таблица 4.1). В течение года выбыли транспортные средства на сумму

5 655 тыс. руб. (первоначальная стоимость), по которым была начислена амортизация 2 922 тыс. руб. Новых поступлений не было. Амортизационные отчисления за 2025 г. составили 630 тыс. руб. (в 2024 г. – 6 977 тыс. руб.).

Права пользования активами (ФСБУ 25/2018)

Отражены права пользования транспортными средствами. На 31.12.2025 фактическая стоимость таких прав – 18 048 тыс. руб., накопленная амортизация – 6 797 тыс. руб. (балансовая стоимость – 11 251 тыс. руб.). В 2025 г. списана часть прав в связи с досрочным прекращением договоров аренды (выбытие на 12 393 тыс. руб.).

5.2. Оборотные активы

Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасы представлены сырьем и материалами. Фактическая себестоимость на 31.12.2025 – 21 961 тыс. руб. (на начало года – 21 966 тыс. руб.). В течение года поступило материалов на 207 тыс. руб., списано – 211 тыс. руб. Ограничений в использовании запасов нет.

Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 по номиналу (по условиям договоров) составила 239 389 тыс. руб. Резерв под обесценение (сомнительные долги) сформирован в сумме 223 099 тыс. руб. Таким образом, балансовая стоимость дебиторской задолженности (за вычетом резерва) – 16 290 тыс. руб. Резерв создан в связи с наличием длительной просроченной задолженности, в основном расчетов с поставщиками.

Денежные средства

Остаток денежных средств на счетах и в кассе на 31.12.2025 – 89 тыс. руб. (в 2024 г. – 70 тыс. руб.). Увеличение связано с положительным сальдо денежных потоков от текущих операций.

5.3. Капитал и резервы

Уставный капитал – 50 тыс. руб., добавочный капитал (без переоценки) – 771 тыс. руб. (увеличение на 17 тыс. руб. за счет вкладов участников, отражено в отчете об изменениях капитала). Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2025 – (362 850) тыс. руб. Отрицательная величина собственного капитала является следствием накопленных убытков прошлых лет и полученного убытка отчетного года.

5.4. Обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 637 701 тыс. руб., в том числе:

- перед поставщиками и подрядчиками – 33 196 тыс. руб.;
- перед покупателями и заказчиками (авансы полученные) – 403 425 тыс. руб.;
- по налогам и сборам – 1 578 тыс. руб.;
- по социальному страхованию – 1 252 тыс. руб.;
- перед персоналом по оплате труда – 7 261 тыс. руб.;
- с разными дебиторами и кредиторами – 184 070 тыс. руб.

Увеличение задолженности перед разными дебиторами и кредиторами связано с присуждением в судебном порядке неустоек (в частности процентов за пользование чужими денежными средствами) во второй половине 2025 года, а также переносом задолженности в связи со вскрытием независимых банковских гарантий по завершенным договорам.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Расходы по обычным видам деятельности (ФСБУ 10/2022)

В 2025 году расходы по обычным видам деятельности (управленческие расходы) составили 8 329 тыс. руб. (2024 г. – 19 854 тыс. руб.). Структура по элементам затрат раскрыта в пояснениях (таблица 10):

Элемент	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Материальные затраты	211	37
Затраты на оплату труда	1 568	2 513
Отчисления на социальные нужды	308	453
Амортизация	630	6 977
Прочие затраты	5 612	9 874

Элемент	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Итого	**8 329**	**19 854**

Снижение управленческих расходов связано с сокращением амортизационных отчислений (выбытие основных средств) и уменьшением прочих затрат.

6.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (71 395 тыс. руб.) включают:

- доходы от реализации и ликвидации внеоборотных активов – 66 тыс. руб.;
- иная операционная деятельность (в т.ч. списание кредиторской задолженности) – 19 747 тыс. руб.;
- отчисления в оценочные резервы (восстановление резерва по сомнительным долгам) – 307 тыс. руб. (в пояснениях по дебиторской задолженности показано изменение резерва);
- прочие внереализационные доходы – 51 275 тыс. руб., сформированные в основном присужденными неустойками в ходе судебных процессов.

Прочие расходы (139 595 тыс. руб.) включают:

- реализация и ликвидация внеоборотных активов – 8 740 тыс. руб.;
- иная операционная деятельность (списание дебиторской задолженности, прочие расходы) – 615 тыс. руб.;
- значительная сумма прочих расходов (130 240 тыс. руб.) отражена в строке «Иная операционная деятельность» как прочие расходы, сформированные в основном присужденными неустойками в ходе судебных процессов и переносами задолженности в связи с раскрытиями кредиторами банковских гарантий по завершенным договорам.

6.3. Налог на прибыль

В связи с получением убытка текущий налог на прибыль не исчислялся. По данным бухгалтерского учета сформирован отложенный налог на прибыль (изменение отложенных налоговых обязательств) в размере 17 551 тыс. руб. (строка 2412 отчета о финансовых результатах). Данная сумма представляет собой отрицательную величину (уменьшение отложенных налоговых обязательств), отраженную как положительная величина в отчете в соответствии с правилами заполнения.

7. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки за 2025 год представлены в таблице (тыс. руб.):

Показатель	2025 г.	2024 г.
Сальдо денежных потоков от текущих операций	3 664	(428)
Сальдо от инвестиционных операций	0	1 106
Сальдо от финансовых операций	(3 646)	(1 084)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	18	(406)

Основной приток денежных средств обеспечен текущей деятельностью (поступления от покупателей – 21 700 тыс. руб., прочие поступления – 8 592 тыс. руб.). Платежи направлялись в основном на расчеты с поставщиками (4 498 тыс. руб.), оплату труда (3 600 тыс. руб.) и прочие текущие расходы (18 530 тыс. руб.).

8. Изменения капитала

Согласно отчету об изменениях капитала:

- Уставный капитал остался без изменений (50 тыс. руб.).
- Добавочный капитал увеличился на 17 тыс. руб. за счет вкладов участников (без изменения долей).
- Нераспределенная прибыль (убыток) уменьшилась на сумму чистого убытка 58 785 тыс. руб., а также на 364 тыс. руб. в результате иных изменений (списание расходов предыдущих лет).
- Итоговая величина капитала на 31.12.2025 – (362 029) тыс. руб.

9. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года существенных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества, не произошло.

10. Информация о связанных сторонах

Сделок с аффилированными лицами, требующих раскрытия в соответствии с ФСБУ 4/2023, в отчетном периоде не совершалось.

11. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СтройМонолитСервис» за 2025 год составлена в соответствии с установленными правилами и достоверно отражает имущественное и финансовое положение организации, а также результаты ее деятельности. Основные риски связаны с высоким уровнем кредиторской задолженности и отрицательным собственным капиталом. Руководство Общества принимает меры по оздоровлению финансового положения.

Генеральный директор



_____ / Мистрюкова Марина Викторовна /

21 марта 2026 г.