

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности ООО «СтройМодуль» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СтройМодуль»
 - **Сокращенное наименование:** ООО «СтройМодуль»
- **ОГРН:** 1057811307047
- **ИНН:** 7838327342
- **КПП:** 781001001
- **ОКПО:** 77656923
- **Дата регистрации:** 30 июня 2005 года
- **Юридический адрес:** 196128, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 19, корп. 1 литер А, помещ. 17Н, комната 2
- **Основной вид деятельности:** Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.2)
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью
- **Форма собственности:** Частная
- **Уставный капитал:** 14 300 руб. (отражен в балансе в сумме 14 тыс. руб., в соответствии с правилами округления до тысяч).

Бухгалтерская отчетность сформирована за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. Данные представлены в тысячах российских рублей.

2. Учетная политика

Учетная политика организации утверждена приказом № 15 от 25.12.2024 и соответствует требованиям Федерального закона № 402-ФЗ, ПБУ и Налогового кодекса РФ. Основные элементы:

- **Метод признания доходов и расходов** – метод начисления.
 - **Основные средства** – амортизируются линейным способом. По состоянию на 31.12.2025 внеоборотные активы на балансе отсутствуют.
 - **Запасы** – оцениваются по фактической себестоимости. На отчетную дату проведена инвентаризация, резерв под снижение стоимости не создавался.
 - **НДС** – учет ведется на счетах 19 и 76.АВ. Вычеты применяются по мере принятия товаров (работ, услуг) к учету и получения счетов-фактур.
 - **Финансовые вложения** – учитываются по первоначальной стоимости. На каждую отчетную дату проверяется наличие признаков обесценения.
-

3. Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса

3.1. Оборотные активы (тыс. руб.)

Статья	На 31.12.2025	Состав
Запасы	4 881	Сырье, материалы, незавершенное производство, товары для перепродажи
НДС по приобретенным ценностям	6 298	В т.ч.: сч. 19 (НДС по приобретенным ценностям, не принятый к вычету) – 2 932; сч. 76.АВ (НДС с авансов полученных, уплаченный в бюджет) – 3 366
Дебиторская задолженность	8594	В т.ч.: покупатели – 8 218; подотчетные лица – 376; прочая
Финансовые вложения	13 523	В т.ч.: банковские депозиты со сроком размещения более 3 месяцев – 3 500; беспроцентный заем, – 10 023
Денежные средства	13 309	Остаток на расчетном счете (сч. 51) – 13 309

3.2. Капитал и резервы

- **Уставный капитал** – 14 тыс. руб. (зарегистрирован в размере 14 300 руб.). Изменений в отчетном периоде не было.
 - **Нераспределенная прибыль** – 24 725 тыс. руб., сформирована как:
 - остаток на 31.12.2024 – 3 356 тыс. руб.;
 - чистая прибыль 2025 года – 21 369 тыс. руб.;

3.3. Краткосрочные обязательства

- **Заемные средства** – 13 189 тыс. руб. – беспроцентный заем, полученный от юридического лица, со сроком возврата до 30.06.2026.
 - **Кредиторская задолженность** – 8 614 тыс. руб. (в балансе отражена нетто после взаимозачета с дебиторской задолженностью). Фактический состав по данным аналитического учета:
 - задолженность перед поставщиками
 - – задолженность по оплате труда .
 - – задолженность перед бюджетом

4. Отчет о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы

- **Выручка** – 320 033 тыс. руб. (рост в 2,2 раза по сравнению с 2024 г.) – получена от выполнения строительно-монтажных работ по заключенным договорам.
- **Себестоимость продаж** – 293 193 тыс. руб. включает прямые затраты на материалы, оплату труда рабочих, услуги субподрядчиков.
- **Проценты к получению** – 1 652 тыс. руб. – начислены по банковским депозитам
- **Прибыль до налогообложения** – 28 492 тыс. руб.
- **Текущий налог на прибыль** – 7 123 тыс. руб. (исчислен по ставке 25%, соответствует данным налогового учета).
- **Чистая прибыль** – 21 369 тыс. руб.

4.2. Показатели рентабельности

- Рентабельность продаж по чистой прибыли: $21\,369 / 320\,033 \times 100\% = 6,68\%$.
- Рентабельность активов: $21\,369 / ((69\,408 + 115\,162) / 2) \times 100\% \approx 23,2\%$.
- Рентабельность собственного капитала: $21\,369 / ((23\,503 + 3\,370) / 2) \times 100\% \approx 159\%$ – обусловлена невысокой величиной собственного капитала.

5. Взаимосвязь показателей и существенные факты

5.1. НДС

В активе баланса отражен НДС в сумме 6 298 тыс. руб., в том числе:

- 2 932 тыс. руб. – НДС, предъявленный поставщиками, по которым еще не выполнены условия для вычета;
- 3 366 тыс. руб. – НДС, уплаченный в бюджет с полученных авансов, который будет принят к вычету после отгрузки товаров (работ, услуг) покупателям.

5.2. Финансовые вложения и займы

- Выдан заем физическому лицу на сумму 10 023 тыс. руб. (срок возврата – 2027 год).
- Получен беспроцентный заем от юридического лица на сумму 13 189 тыс. руб. В связи с отсутствием процентов корректировка первоначальной стоимости займа по ФСБУ 15/2020 не производилась (несущественно).

5.3. Расчеты с персоналом

Задолженность по оплате труда (7 842 тыс. руб.) представляет собой начисленную, но не выплаченную заработную плату за декабрь 2025 года. Срок выплаты – январь 2026 года, в соответствии с трудовым договором.

6. Анализ ликвидности и платежеспособности

Показатель	На 31.12.2025	Рекомендуемое значение
Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства)	$69\,408 / 23\,039 = 3,01$	$> 1,0-1,5$
Коэффициент абсолютной ликвидности (денежные средства / краткосрочные обязательства)	$13\,309 / 23\,039 = 0,58$	$> 0,1-0,2$

Организация платежеспособна, обладает достаточным объемом денежных средств и ликвидных активов для погашения текущих обязательств.

Генеральный директор _____ /И.О. Фамилия/

Дата составления: _____ 2026 г.

