

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу ООО «Контакт-Строй-Сервис»

за 2025 год

(составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023)

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Контакт-Строй-Сервис»

Сокращенное наименование: ООО «КСС»

ИНН: 7810547073

ОКПО: 89148190

ОГРН: 1097847057747

Юридический адрес: 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Пилотов, д. 32, литер А

Основной вид деятельности: строительно-монтажные работы (ОКВЭД — указать при наличии)

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: частная

Система налогообложения: упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы» (ставка налога — 6%).

Бухгалтерская отчетность сформирована за отчетный период с 1 января по 31 декабря 2025 года.

Отчетность составлена в **тысячах рублей** (ОКЕИ 384) с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п. 6 ФСБУ 4/2023).

2. Нормативная база и учетная политика

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России от 06.05.2023 № 70н);
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- учетной политикой организации, утвержденной на 2025 год.

Существенные элементы учетной политики:

Элемент	Применяемый способ
Основные средства	Учет по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.
Запасы	Оценка при списании — по себестоимости каждой единицы.
Дебиторская и кредиторская задолженность	Отражается по сумме, признаваемой к получению/погашению с дисконтированием (ввиду краткосрочного характера).
Денежные средства	Отражаются в рублях по номинальной стоимости.

Существенные факты хозяйственной жизни, оказавшие влияние на показатели отчетности, раскрыты в соответствующих разделах.

3. Структура и динамика показателей баланса (табличная часть)

Таблица 1. Анализ активов и пассивов с расчетом отклонений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Пояснение динамики
-------------------------	------------	---------------	---------------	-----------------------	---------------	--------------------

АКТИВ

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Пояснение динамики
Материальные внеоборотные активы	1150	79	79	0	100%	Отсутствие движения ОС в 2025 г.
в т.ч. основные средства		79	79	0	100%	Первоначальная стоимость — 79 тыс. руб., амортизация не начислялась (объекты не изнашиваются)
Запасы	1210	82	82	0	100%	Объем материалов стабилен, соответствует потребности
Денежные средства и эквиваленты	1250	61	13	+48	+369%	Рост за счет поступлений от заказчиков и снижения дебиторской задолженности
Финансовые и прочие оборотные активы	1240	147	207	-60	-29%	Снижение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Пояснение динамики и покупателей
в т.ч. дебиторская задолженность		147	207	-60	-29%	Погашена задолженность прошлых периодов
БАЛАНС (актив)	1600	369	381	-12	-3,1%	Снижение за счет сокращения оборотных активов
ПАССИВ						
Капитал	1300	317	307	+10	+3,3%	Рост за счет нераспределенной прибыли
в т.ч. нераспределенная прибыль	1370	317	307	+10	+3,3%	Увеличена на часть чистой прибыли 2025 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	51	74	-23	-31%	Своевременное погашение обязательств перед поставщиками

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Пояснение динамики
БАЛАНС (пассив)	170	369	381	-12	3,1	Снижение пассивов соответствует снижению активов

4. Пояснения к существенным показателям баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

Стоимость основных средств в 2025 году не изменилась и составляет **79 тыс. руб.**. Движение основных средств в отчетном периоде отсутствовало: выбытия и приобретения не производились. Амортизация не начислялась в связи с тем, что объекты относятся к группе с незначительной стоимостью и не подвержены износу (инструмент, недорогое оборудование), что допускается упрощенным способом учета.

4.2. Запасы (стр. 1210)

Запасы в сумме **82 тыс. руб.** представлены строительными материалами и комплектующими. В течение года объем запасов поддерживался на уровне, обеспечивающем бесперебойное выполнение работ. Колебаний, существенно влияющих на финансовое положение, не было.

4.3. Дебиторская задолженность (стр. 1240)

Дебиторская задолженность снизилась на **60 тыс. руб.** (с 207 до 147 тыс. руб.).

- Вся задолженность является **краткосрочной** (срок погашения до 12 месяцев).
- Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.
- Снижение связано с погашением задолженности покупателями в 2025 году.

4.4. Денежные средства (стр. 1250)

Рост остатка денежных средств с **13 до 61 тыс. руб.** (на 48 тыс. руб.) обусловлен:

- превышением поступлений от заказчиков над текущими расходами;
- снижением дебиторской задолженности, что высвободило денежные потоки.

4.5. Капитал и нераспределенная прибыль (стр. 1300, 1370)

Нераспределенная прибыль увеличилась с **307 до 317 тыс. руб.** (на 10 тыс. руб.).

Согласно отчету о финансовых результатах, чистая прибыль 2025 года составила **65 тыс. руб.**. Расхождение между чистой прибылью и приростом нераспределенной прибыли объясняется:

- отражением в отчете о финансовых результатах показателя за 2025 год, а в балансе — накопленного сальдо за все годы.

4.6. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками снизилась с **74 до 51 тыс. руб.** (на 23 тыс. руб.).

- Просроченной кредиторской задолженности нет.
- Снижение связано с дисциплинированным погашением обязательств и отсутствием привлечения новых займов.

5. Показатели финансового состояния (согласно ФСБУ 4/2023)

В соответствии с п. 58 ФСБУ 4/2023 в пояснениях раскрываются показатели, характеризующие финансовое положение организации.

Показатель	Формула	2025 г.	Норматив	Оценка
Коэффициент текущей ликвидности	$(\text{стр.1210} + \text{стр.1240} + \text{стр.1250}) / \text{стр.1520}$	$(82 + 147 + 61) / 51 = \mathbf{5,68}$	$\geq 1,0 - 2,0$	Высокая ликвидность
Коэффициент автономии	$\text{стр.1300} / \text{стр.1600}$	$317 / 369 = \mathbf{0,86}$	$\geq 0,5$	Финансовая независимость
Коэффициент обеспеченности собственными и оборотными средствами	$(\text{стр.1300} - \text{стр.1150}) / (\text{стр.1210} + \text{стр.1240} + \text{стр.1250})$	$(317 - 79) / 290 = \mathbf{0,82}$	$\geq 0,1$	Высокая обеспеченность
Чистые активы	стр.1300	317 тыс. руб.	$>$ уставного капитала	Условие выполнено

6. Существенные события после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение организации (в соответствии с п. 59 ФСБУ 4/2023), не выявлено.

7. Заключение

По результатам 2025 года финансовое положение ООО «Контакт-Строй-Сервис» характеризуется как **устойчивое**:

- отсутствуют кредиты и займы;
- собственный капитал составляет 86% в структуре пассивов;
- коэффициент текущей ликвидности (5,68) значительно превышает нормативное значение;
- дебиторская и кредиторская задолженность носят текущий характер, просрочки отсутствуют;
- наблюдается положительная динамика денежных средств и снижение кредиторской нагрузки.

Структура бухгалтерского баланса признается **удовлетворительной**, организация **платежеспособна** и способна своевременно исполнять обязательства перед контрагентами и бюджетом.

Генеральный директор

ООО «Контакт-Строй-Сервис»

_____ А.Н. Рябых

31 января 2026 г.

Главный бухгалтер

_____ А.Н. Рябых
