ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БИМКМД»

1. Общие сведения об организации

- **Организационно-правовая форма и полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «БИМКМД» (ООО «БИМКМД»).
- **ИНН:** 6154160559
- **ОГРН:** 54043678
- **Дата государственной регистрации:** 22.06.2021.
- **Юридический адрес:** 350065, Краснодарский край, г.о. Город Краснодар, г Краснодар, пр-кт Им. Писателя Знаменского, дом 9, корпус 4, квартира 233.
- **Основной вид деятельности по ОКВЭД:** 41.10 «Разработка строительных проектов».
- **Среднесписочная численность работников за 2025 год:** 1 человек.
- **Состав бухгалтерской отчетности:** Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована из упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (в соответствии с правом на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренным для субъектов малого предпринимательства).
- **Аудит:** Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту (проставлен признак «НЕТ»).
- **Утверждение:** Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит утверждению (проставлен признак «НЕТ»).

2. Основание составления и учетная политика

- **Нормативная база:** Отчетность составлена на основании действующих в РФ нормативных актов по бухгалтерскому учету, включая Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».
- **Учетная политика:** Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя и применялась последовательно.
- **Единица измерения:** Отчетность составлена в тысячах рублей (ОКЕИ 384).
- **Существенность:** Показатели об отдельных активах и обязательствах приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Оценка существенности производится Обществом самостоятельно.

3. Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

Показатель «Материальные внеоборотные активы» (код 1150) по состоянию на 31.12.2025 составляет **0 тыс. руб.** (в отчетности прочерк).

В 2025 году произошло полное выбытие основных средств, ранее учитываемых на балансе (на 31.12.2024 их стоимость составляла 5 149 тыс. руб.). Выбытие связано с возвратом предметов лизинга лизингодателю в связи с завершением (расторжением) договоров лизинга. Учет арендованных активов велся Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В связи с возвратом имущества обязательства по аренде, отраженные в составе кредиторской задолженности, также прекращены.

Амортизация основных средств до момента выбытия начислялась линейным способом.

3.2. Оборотные активы

- **Запасы (код 1210):** По состоянию на отчетную дату составляют **142 тыс. руб.** Уровень запасов не изменился по сравнению с предыдущим годом (материалы для хозяйственных нужд / или иное).
- **Дебиторская задолженность (в составе стр. 1240):** Показатель «Финансовые и другие оборотные активы» снизился с 3 185 тыс. руб. до **661 тыс. руб.**
    - Основное снижение произошло за счет создания **резерва по сомнительным долгам** в отношении задолженности покупателей и заказчиков, не погашенной в установленные сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями. Что привело к уменьшению балансовой стоимости дебиторской задолженности до величины **478 тыс. руб.**
    - Оставшаяся сумма дебиторской задолженности признается Обществом реальной ко взысканию.
- **Денежные средства (код 1250):** Остаток денежных средств на расчетном счете составляет **3 тыс. руб.**

3.3. Капитал и обязательства

- **Капитал (код 1300):** По состоянию на 31.12.2025 составляет отрицательную величину **(6 778) тыс. руб.** , что свидетельствует о том, что стоимость обязательств Общества превышает стоимость его активов. Причина — накопленный непокрытый убыток прошлых лет и текущего года. Уставный капитал Общества составляет *10 тыс. руб.* Накопленный убыток на конец года – (6 788) тыс. руб.
- **Долгосрочные и краткосрочные обязательства:**
    - **Долгосрочные заемные средства (код 1410)** остались практически на уровне прошлого года и составляют **2 928 тыс. руб.** (это кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев).
    - **Краткосрочные заемные средства (код 1510)** увеличились до **1 298 тыс. руб.** (за счет непогашенных процентов по займам).

- **Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520)** значительно снизилась: с 11 343 тыс. руб. до **3 358 тыс. руб.**
  - Основной причиной снижения является **списание части кредиторской задолженности** перед поставщиками (подрядчиками) в связи с истечением срока исковой давности. Списанная сумма была признана **внереализационным доходом** Общества (отражено в строке 2340 Отчета о финансовых результатах — 905 тыс. руб.).
  - Также снижение связано с прекращением обязательств по аренде (лизингу) в связи с возвратом предметов лизинга, что было отражено в составе доходов и расходов отчетного периода.

4. Анализ финансовых результатов

- **Выручка (код 2110):** За 2025 год составила **999 тыс. руб.** (снижение по сравнению с 4 509 тыс. руб. за 2024 год), что связано с уменьшением объема деятельности (прекращение части проектов, возврат лизингового имущества).
- **Расходы по обычным видам деятельности (код 2120):** Составили **1 730 тыс. руб.** (снизились пропорционально выручке). В их составе выделены управленческие расходы — 1 010 тыс. руб.
- **Прочие доходы (код 2340):** Составили **852 тыс. руб.** , основная сумма — это доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.
- **Проценты к уплате (код 2330):** Увеличились до **247 тыс. руб.** (в 2024 году — 104 тыс. руб.), что связано с начислением процентов по действующим заемным обязательствам.
- **Чистый убыток (код 2400):** По итогам 2025 года получен убыток в размере **(142) тыс. руб.** , что несколько хуже показателя 2024 года (убыток 129 тыс. руб.). Увеличение убытка связано с меньшей суммой внереализационных доходов (списание кредиторской задолженности) по сравнению с предварительными данными, а также с сохраняющейся убыточностью основной деятельности и ростом процентных расходов.
- **Налогообложение:** Общество применяет общую систему налогообложения. В отчете налог на прибыль не отражен в связи с отсутствием налогооблагаемой прибыли.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения, не выявлено.

6. Оценка возможности продолжения деятельности (применимость допущения непрерывности)

По состоянию на отчетную дату стоимость чистых активов Общества (капитал) имеет отрицательное значение, что формально соответствует признакам банкротства, установленным законодательством. Однако Общество продолжает хозяйственную деятельность, имеет кредиторскую задолженность, реструктуризацию которой планируется провести в 2026 году, а также дебиторскую задолженность, реальную ко взысканию. Руководство Общества предпринимает меры по улучшению финансового положения и считает возможным применять допущение непрерывности деятельности при составлении отчетности за 2025 год.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «БИМКМД» за 2025 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2025, а также финансовые результаты его деятельности за 2025 год.

Генеральный директор
ООО «БИМКМД»

_____ / Мороз А.В. /

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ИНН 6154160559
БИМКМД
ОГРН 1206100014933
* КРАСНОДАР *