

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»
за 2025 год**

1. Общие сведения о ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ШТРАБАГ БРВЦ»
ИНН/КПП 7743258027 / 774301001
Основной государственный регистрационный номер № 1187746508355
Юридический адрес: РФ, 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д.1А, комната 2С14
Фактический адрес: РФ, 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д.1А, комната 2С14

Основным видом деятельности ООО «ШТРАБАГ БРВЦ» (далее «Общество») в 2025 году являлось оказание услуг в области бухгалтерского учета и комплексного обслуживания (аутсорсинг, консалтинг в сфере бухгалтерского и налогового учетов, а также IT-аутсорсинг).

Численность Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 12 человек.

2. Способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с федеральными стандартами, а также:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами генерального директора организации.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным подразделением под руководством генерального директора с использованием бухгалтерской программы AS400.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

3. Изменения учетной политики. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

При формировании учетной политики на отчетный год Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Капитал Общества

Размер уставного капитала в течение отчетного года не изменялся и составил 312 674 рублей по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Размер добавочного капитала составил 126 203 рубля.

Размер резервного капитала составил 64 756 рублей.

5. Информация об основных средствах и нематериальных активах

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

Актив в качестве основного средства принимается к бухгалтерскому учету, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Стоимость объектов основных средств погашалась посредством начисления амортизации. Начисление амортизации производилось линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не создавался.

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

Движение основных средств за 2025 г. по первоначальной стоимости, тыс. руб.:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
Машины и оборудование	37 633	101	837	36 897
Итого	37 633	101	837	36 897

Накопленная амортизация на начало и конец отчетного года, тыс. руб.:

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Машины и оборудование	37 633	36 810
Итого	37 633	36 810

6. Способы оценки товарно-материальных запасов

Сырье и материалы оценивались по фактической себестоимости.

При выбытии товарно-материальных ценностей оценка производится по себестоимости каждой единицы. На конец 2025 года Общество остатков МПЗ не имеет.

7. Финансовые вложения

В течение 2025 года Общество не осуществляло финансовых вложений.

8. Займы и кредиты

В 2024 году Общество предоставило займ в размере 100 000 тыс.руб. компании АО ШТРАБАГ на основании Договора займа № 18-11-24 от 18.11.2024.

9. Резервы

Общество создает резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников и резерв на выплату выходного пособия.

ВИД ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов на 01.01.2025	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов на 31.12.2025
	тыс. руб.	тыс. руб.
резерв на оплату отпусков	2 360	2 422
резерв на выплату выходного пособия	35 863	31 987
итого	38 223	34 409

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Официальный курс Центрального Банка РФ:

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
EURO	92,0938	106,1028	99,1919 .

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет остаток на валютном счете в размере 430 тыс.евро.

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав дебиторской и кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
	3 558	5 343	8 882
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	252	56	67
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 301	3 711	4 836
Расчеты по налогам и сборам	-	1 553	3 973
Расходы с персоналом по оплате труда	5	23	6
Кредиторская задолженность	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
	2 875	3 958	12 248
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	389	1 653	7 677
Расчеты по налогам и сборам	640	209	1 679
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	596	729	1 080
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 250	1 367	1 812

12. Финансово-хозяйственная деятельность организации. Принципы формирования финансового результата. Структура доходов и расходов.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Обществом за оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также за оказание ИТ-услуг, ведение семинаров и прочих консультационных услуг.

Моментом реализации товарно-материальных ценностей и услуг считается момент отгрузки (оказания услуг) и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы Общества (тыс. руб.):

Вид дохода	2025	2024
Основной доход от оказанных услуг в области бухгалтерского и налогового учетов	12 646	14 372
Доход от оказания ИТ-услуг	8 697	15 388
ВСЕГО:	21 343	29 760

Состав прочих доходов, отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Вид дохода	2025	2024
Прочие операционные доходы	15 866	2 049
Курсовые разницы	7 105	15 787
ВСЕГО:	22 971	17 836

Себестоимость продаж за 2025 год (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах) включает в себя следующие расходы:

Вид расхода	тыс. руб.	тыс. руб.
	2025	2024
Амортизация	14	36
Затраты на оплату труда	34 188	45 063
Отчисления на социальные нужды	10 016	13 765
Резервы/оценочные обязательства, страхование	130	-1 290
Аренда помещения	2 673	2 673
ВСЕГО:	47 021	60 247

Коммерческий расходы за 2025 год (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах) включает в себя:

Вид расхода	тыс. руб.	тыс. руб.
	2025	2024
Представительские расходы	37	-

Управленческие расходы, формирующие сумму общехозяйственных расходов, отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах и включают в себя следующие расходы:

Вид расхода	тыс.руб.	тыс.руб.
	2025	2024
Аренда	6 215	16 140

Эксплуатационные расходы	2 609	14
Юридические, расходы на переводы, поиск персонала, аудит и прочие	6	-
Расходы на обеспечение IT-услуг, консультационные и консалтинговые расходы	-	2 470
Расходы на обучение и семинары	153	502
Почтовые, услуги связи (телефон, интернет), курьерские услуги	127	279
Материальные расходы прочие	761	4 463
Командировочные и транспортные расходы	158	181
Прочие управленческие расходы	92	42
ВСЕГО:	10 121	24 091

Состав прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах:

Вид расхода	тыс.руб.	тыс.руб.
	2025	2024
Расходы на услуги банков	32	73
Курсовые разницы	15 864	11 320
Прочие внереализационные расходы	69	955
ВСЕГО:	15 965	12 348

13. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

Расчет	тыс.руб.	
	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	-28 760	-48 150
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	7 207	9 818
Постоянное налоговое обязательство	-17	-188
Начислен отложенный налоговый актив с оценочных обязательств	363	1 894
Зачет отложенного налогового актива с оценочных обязательств	590	730
Зачет отложенного налогового актива с убытка	-	-
Начислен отложенный налоговый актив с амортизационной разницы	46	31
Начислен отложенный налоговый актив с убытка	-8 189	-12 285
Начислено отложенное налоговое обязательство с амортизационной премии	-	-
Итого текущий налог на прибыль	0	0

14. Информация о связанных сторонах. О бенефициарных владельцах

Акционерами компании являются два юридических лица:

- иностранное юридическое лицо фирма «СБС Штрабаг Бау Холдинг Сервис ГмбХ», которой принадлежит 99% акций,
- иностранное юридическое лицо ШТРАБАГ БРВЦ ГмбХ (STRABAG BRVZ GMBH), которой принадлежит 1% акций.

Генеральный директор
ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»

А. Эбнер