

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью "Стройфак"

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "Стройфак" ИНН 6686085535, КПП 668601001.

Дата образования: 29 сентября 2016.

620042 Свердловская область г. Екатеринбург ул. Избирателей, 44, кв 5

Численность сотрудников: 1

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Участниками являются: Киселев Сергей Григорьевич с долей 100 процентов.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69). Дополнительные коды: 22.22; 22.23; 24.51; 25.11; 33.12; 33.20; 41.10; 43.11; 43.31; 43.32; 43.34; 43.39; 43.39; 46.73; 46.76; 46.90; 47.19; 47.91.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Киселев Сергей Григорьевич, приказ № 1 от 12.09.2016

Главный бухгалтер Общества: функции главного бухгалтера исполняет директор Киселев Сергей Григорьевич, приказ № 1 от 12.09.2016

2. Общие положения

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью "Стройфак" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.1. Основные средства	

Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	3.2. Учет материально-производственных запасов	

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ- 3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	3.3. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	3.4. Учет доходов и расходов	

Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Запасы

Наименование показателя	период	На начало года	Изменения		На конец года
			Затраты	Списано	
Товары	2025 год	1 261	5 832	5 603	1 490
	2024 год	2 878	11 994	13 611	1 261
Сырье и материалы	2025 год	19	57	76	0
	2024 год	71	94	146	19
Итого: строка 1210 ББ	2025 год	1 280	5 889	5 679	1 490
	2024 год	2 949	12 088	13 757	1 280

5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	период	На начало года	Изменения		На конец года
			Поступило	Списано	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 год	2 454	610	1 164	1 900
	2024 год	960	1 552	58	2 454
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 год	70	17	55	32
	2024 год	79	0	9	70
Расчеты с подотчетными лицами	2025 год	30	83	0	113
	2024 год	0	30	0	30
	2025 год	2	50	0	52

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2024 год	2	0	0	2
Расчеты по налогам и сборам	2025 год	0	0	0	0
	2024 год	99	0	99	0
НДС	2025 год	0	71	0	71
	2024 год	0	0	0	0
Итого: строка 1240 ББ	2025 год	2 556	831	1 219	2 168
	2024 год	1 140	1 582	166	2 556

6. Обязательства

Наименование показателя	период	На начало года	Изменения		На конец года
			Поступило	Списано	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 год	367	363	51	679
	2024 год	526	20	179	367
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 год	1 856	1 160	1 415	1 601
	2024 год	1 996	674	814	1 856
Расчеты по налогам и сборам	2025 год	235	0	165	70
	2024 год	176	159	100	235
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025 год	11	0	0	11
	2024 год	10	1	0	11
Итого: строка 1520 ББ	2025 год	2 469	1 523	1 631	2 361
	2024 год	2708	854	1 093	2469

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	8 094	17 004
Затраты на оплату труда	276	276
Отчисления на социальные нужды	84	77
Амортизация	0	0

Прочие затраты	808	2 075
Итого по элементам	9 262	19 432
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности строка 2120 ОФР	9 262	19 432

8. Анализ финансового положения

8.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2025		
Актив						
Внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—
Оборотные	3 836	3 804	100	100	-32	-0,8
Пассив						
Собственный капитал	992	882	25,9	23,2	-110	-11,1
Долгосрочные обязательства	—	561	—	14,7	+561	—
Краткосрочные обязательства	2 844	2 361	74,1	62,1	-483	-17
Валюта баланса	3 836	3 804	100	100	-32	-0,8

Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода практически не изменились.

Несмотря на фактическую неизменность величины активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 11,1%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов.

Ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 388 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 375 тыс. руб. (63,2%)
- капитал и резервы – 110 тыс. руб. (18,5%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 108 тыс. руб. (18,2%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+210 тыс. руб. и +561 тыс. руб. соответственно).

За год собственный капитал организации ощутимо снизился до 882 тыс. руб. (-110 тыс. руб.).

8.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2025		
1. Чистые активы	992	882	25,9	23,2	-110	-11,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 11,1% за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

9. Анализ эффективности деятельности организации

9.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Стройфак" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 312 тыс. руб., что равняется 3,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 418 тыс. руб., или на 57,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 10 588 и 10 170 тыс. руб. соответственно).

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	20 162	9 574	-10 588	-52,5	14 868
2. Расходы по обычным видам деятельности	19 432	9 262	-10 170	-52,3	14 347
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	730	312	-418	-57,3	521
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-59	-80	-21	+ 35,6	-70
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	671	232	-439	-65,4	452
6. Проценты к уплате	31	169	+138	+5,5 раза	100
7. Налоги на прибыль (доходы)	133	19	-114	-85,7	76
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	507	44	-463	-91,3	276

10. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Стройфак" за весь анализируемый период.

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- значительное падение выручки (52,5%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) (65,4%);

- значительное падение чистой прибыли (91,3%).

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 44 тыс. руб.

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- за последний год получена прибыль от продаж (312 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-418 тыс. руб.).

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Стройфак" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 24 марта 2026 года.

Директор ООО "Стройфак" С.Г. Киселев