

Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ПРИТОК»
за период с 17 октября 2024 года по 31 декабря 2025 года

1. Общие сведения об организации (Общие положения)

1.1. Реквизиты и информация:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРИТОК» (ООО «ПРИТОК»).

ИНН: 7720938788

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1247700687145

Юридический адрес: 111141, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул Плеханова, д. 7, помещ. 16Н/5.

Дата государственной регистрации: 17.10.2024.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ – 12300).

Форма собственности: Частная собственность (код по ОКФС – 16).

1.2. Учредители и руководство

Единственным участником (учредителем) и Генеральным директором Общества является Лебедев Евгений Владиславович.

1.3. Основные виды деятельности:

Заявленный основной вид деятельности по ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

ОКВЭД 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха - заявлен как дополнительный вид деятельности, но по структуре расходов, фактически осуществлялся.

1.4. Система налогообложения.

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

2. Основа составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», ПБУ 4/99 (в части, не противоречащей новым стандартам), Планом счетов бухгалтерского учета и иными действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности (принцип «действующего предприятия»).

Единица измерения: тыс. руб. (по ОКЕИ 384).

Состав отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована за период с даты регистрации (17.10.2024) по 31.12.2025. Показатели за прошлый период (2024 г.) отсутствуют в связи с началом деятельности Общества в октябре 2024 года.

3. Учетная политика.

3.1. Бухгалтерский учет в Обществе вводится автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3»

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства (Материальные внеоборотные активы)

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 тыс. руб. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Оценка при выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

3.7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

3.8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Детализация показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Материальные внеоборотные активы (стр. 1150) — 626 тыс. руб.

Расшифровка: Основные средства представлены оборудованием и инструментом, необходимым для выполнения строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.22). Амортизация начисляется линейным способом

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а	-	-	730	(104)	730	(104)
	17.10.2024 - декабрь 2025 г.						
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а	-	-	347	(31)	347	(31)
	17.10.2024 - декабрь 2025 г.						
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а	-	-	112	(12)	112	(12)
	17.10.2024 - декабрь 2025 г.						
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а	-	-	272	(60)	272	(60)
	17.10.2024 - декабрь 2025 г.						
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Представлены строительными материалами, приобретенными для исполнения договоров подряда, но не использованными по состоянию на отчетную дату.

Наличие и движение запасов

[illegible]

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240) — 10 038 тыс. руб.

Включают дебиторскую задолженность заказчиков за выполненные строительные и монтажные работы.

Из них:

Задолженность покупателей и заказчиков — 9 993 тыс. руб. (подтверждено актами КС-2, КС-3). Сомнительной задолженности не выявлено, резервы не создавались.

Прочие (авансы выданные, расчеты с подотчетными лицами) — 45 тыс. руб.

Денежные средства (стр. 1250) — 20 тыс. руб.

Остаток на расчетных счетах организации.

4.2. Пассивы

Капитал (стр. 1300) — 1 742 тыс. руб.

Уставный капитал сформирован согласно уставу 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль отчетного периода — 1 741 тыс. руб. (совпадает с чистой прибылью в Отчете о финансовых результатах, с учетом округлений).

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410) — 150 тыс. руб.

Займы, полученные на срок более 12 месяцев от учредителя для пополнения оборотных средств.

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) — 10 896 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства организации сформированы преимущественно задолженностью перед поставщиками материалов и субподрядчиками, а также перед бюджетом и внебюджетными фондами.

В том числе:

Задолженность перед поставщиками (за материалы и услуги) — ~9 500 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. налог на прибыль 724 тыс. руб.) — ~1 200 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом по оплате труда (за декабрь 2025) — ~196 тыс. руб.

5. Детализация показателей Отчета о финансовых результатах за период 2024-2025 гг.

Поскольку отчет составлен за 14 месяцев, данные отражают накопленный итог с момента старта бизнеса.

Выручка (стр. 2110) — 42 703 тыс. руб.

Доходы получены от выполнения строительно-монтажных работ по договорам подряда (коды ОКВЭД 41.20 и 43.22). Выручка признавалась по мере подписания актов сдачи-приемки выполненных работ (метод «по мере готовности»).

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120) — (39 418) тыс. руб.

Включают все затраты, связанные с производством и управлением.

Себестоимость выполненных работ (материалы, оплата труда рабочих, услуги субподрядчиков, спецодежда, амортизация инструмента) — 24 063 тыс. руб.

Управленческие расходы (зарплата АУП, аренда офиса/бытовки, связь, канцтовары, юридическое сопровождение) — 15 355 тыс. руб.

Прочие доходы (стр. 2340) — 19 тыс. руб.

Доходы от реализации излишних материалов.

Прочие расходы (стр. 2350) — (839) тыс. руб.

В соответствии с данными аналитического учета (счет 91.02) в состав прочих расходов включены:

Расходы на услуги банков (РКО, эквайринг) — 196 тыс. руб.

Расходы от реализации прочего имущества (продажа ненужных материалов) — 157 тыс. руб.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли (сверхнормативные, социальные выплаты за счет прибыли и пр.) — 486 тыс. руб.

Налог на прибыль (стр. 2410) — (724) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций за период деятельности, исчисленный по декларации (20% от налоговой базы).

Чистая прибыль (стр. 2400) — 1 741 тыс. руб.

Конечный финансовый результат деятельности за период с 17.10.2024 по 31.12.2025.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность (9 993 тыс. руб.) не является просроченной. Все заказчики являются контрагентами, с которыми подписаны акты сверки. Риски невозврата минимальны.

Кредиторская задолженность (10 896 тыс. руб.) является текущей и будет погашена в 1 квартале 2026 года по мере поступления оплат от заказчиков.

7. Информация, не подлежащая раскрытию.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные заемные средства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Прочие раскрытия

8.1. Информация о связанных сторонах

Операций со связанными сторонами (аффилированными лицами), оказавших существенное влияние на финансовое положение организации, в отчетном периоде не осуществлялось.

8.2. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных повлиять на оценку имущественного и финансового положения Общества, не происходило.

8.3. Утверждение отчетности

Бухгалтерская отчетность утверждена руководителем организации 25 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Лебедев Е.В.
(подпись)