

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОАДСПЕЦСТРОЙ»
ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «РОАДСПЕЦСТРОЙ».
- **ИНН:** 5028037497; **ОКПО:** 01880124.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16).
- **Место нахождения:** 143200, Московская область, г.о. Можайский, г. Можайск, ул. Мира, д. 8, кв. 17.
- **Основные виды деятельности:** 49.11 Деятельность автомобильного грузового транспорта
- **Численность работников на конец отчетного периода:** Среднесписочная численность – 3 чел..
- **Состав отчетности:** Представлена бухгалтерская отчетность за 2025 год в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (упрощенные формы).
- **Аудит:** Обязательный аудит отчетности законодательством не требуется (отметка в титульном листе «НЕТ»). Отчетность не утверждалась высшим органом управления (подлежит утверждению – «НЕТ»).

2. Учетная политика и основы формирования отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ и положений учетной политики организации.

- **Основные средства:** Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.
- **Оценка активов и обязательств:** Имущество и обязательства оценены по фактическим затратам. Запасы учитываются по фактической себестоимости.

- **Признание доходов и расходов:** Доходы и расходы отражаются методом начисления. Выручка признается по мере готовности работ (услуг) при наличии первичных документов.
- **Форма отчетности:** Применяется упрощенная форма бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3. Анализ основных показателей деятельности и структуры баланса

Ниже представлен анализ динамики и структуры активов, обязательств и финансовых результатов организации за 2024–2025 гг. (в тысячах рублей).

3.1. Анализ структуры и динамики активов

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Темп прироста, %
Материальные внеоборотные активы (ОС)	1150	16 777	19 580	-2 803	-14,3%
Оборотные активы, всего		12 947	12 180	+767	+6,3%
- Запасы	1210	2 305	4 143	-1 838	-44,4%
- Денежные средства и эквиваленты	1250	1 320	473	+847	+179,1%
- Финансовые и другие оборотные активы (в т.ч. дебиторская задолженность)	1240	9 322	7 564	+1 758	+23,2%
<i>в том числе дебиторская задолженность</i>	<i>в т.ч.</i>	<i>*9 322*</i>	<i>*7 412*</i>	<i>*+1 910*</i>	<i>*+25,8%*</i>
Итого активов	1600	29 725	31 760	-2 035	-6,4%

- Наблюдается снижение внеоборотных активов (основных средств) на 2 803 тыс. руб., что связано с начислением амортизации .
- Рост оборотных активов произошел за счет увеличения денежных средств и дебиторской задолженности. Значительное увеличение «дебиторки» (на 25,8%) требует контроля: возможно, это связано с задержками оплат со стороны заказчиков.

3.2. Анализ структуры и динамики пассивов (источников финансирования)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Темп прироста, %
Капитал и резервы	1300	8 675	11 042	-2 367	-21,4%
- Уставный капитал (оценка)	<i>справ.</i>	*10*	*10*	*0*	0%
- Нераспределенная прибыль	<i>справ.</i>	*8 665*	*11 032*	*-2 367*	*-21,5%*
Долгосрочные обязательства (заемные средства)	1410	860	1 420	-560	-39,4%
Краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность)	1520	20 191	19 297	+894	+4,6%
Итого пассивов	1700	29 725	31 760	-2 035	-6,4%

Комментарии:

- Собственный капитал уменьшился за счет полученного убытка (нераспределенная прибыль снизилась с 11 032 до 8 665 тыс. руб.).
- Организация активно использует заемные средства: долгосрочные кредиты уменьшились (частично погашены), краткосрочная кредиторская задолженность незначительно выросла. Высокий удельный вес кредиторской задолженности (около 68% в пассивах) свидетельствует о зависимости от

заемного капитала, но также может быть особенностью строительной отрасли (авансы полученные, расчеты с подрядчиками).

- Отсутствуют просроченные кредиты и займы.

3.3. Анализ финансовых результатов

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)
Выручка	2110	21 880	27 987	-6 107
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(25 156)	(21 905)	+3 251
<i>в т.ч. управленческие расходы</i>	<i>в т.ч.</i>	<i>(18 982)</i>	<i>(17 889)</i>	<i>*+1 093*</i>
Прочие доходы	2340	1 051	71	+980
Прочие расходы	2350	(50)	(3)	+47
Налог на прибыль	2410	(93)	(82)	+11
Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 368)	6 068	-8 436

Комментарии:

- В 2025 году организация получила чистый убыток в размере 2 368 тыс. руб. против прибыли 6 068 тыс. руб. годом ранее.
- Основная причина убытка – снижение выручки (на 22%) при одновременном росте расходов по обычным видам деятельности (на 15%).
- Положительное влияние оказали прочие доходы (1 051 тыс. руб.), которые компенсировали часть убытка от основной деятельности.

3.4. Показатели ликвидности и платежеспособности

- **Коэффициент текущей ликвидности** (оборотные активы / краткосрочные обязательства):
 - 2025 г.: $12\,947 / 20\,191 = 0,64$
 - 2024 г.: $12\,180 / 19\,297 = 0,63$

- Нормативное значение ≥ 2 . Низкое значение говорит о потенциальных трудностях с погашением текущих обязательств за счет оборотных средств.
- **Коэффициент абсолютной ликвидности** (денежные средства / краткосрочные обязательства):
 - 2025 г.: $1\ 320 / 20\ 191 = 0,065$
 - 2024 г.: $473 / 19\ 297 = 0,024$
 - Норматив $\geq 0,2$. Показатель крайне низок, но имеет положительную динамику.
- **Финансовая независимость** (капитал / валюта баланса):
 - 2025 г.: $8\ 675 / 29\ 725 = 0,29$
 - 2024 г.: $11\ 042 / 31\ 760 = 0,35$
 - Доля собственного капитала снизилась, что увеличивает зависимость от внешних источников.

4. Расшифровка отдельных статей баланса

- **Материальные внеоборотные активы (основные средства)** – включают транспортные средства. Движение основных средств за 2025 год:
 - Остаток на начало года: 19 580 тыс. руб.
 - Начислено амортизации и выбыло: 2 803 тыс. руб.
 - Остаток на конец года: 16 777 тыс. руб.
 (Капитальных вложений и незавершенного строительства не числится).
- **Финансовые и другие оборотные активы** – представлены в основном дебиторской задолженностью (9 322 тыс. руб. на 31.12.2025). Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют. Структура дебиторской задолженности:
 - Покупатели и заказчики (авансы выданные, задолженность за выполненные работы) – основная сумма.
 - Прочие дебиторы – незначительная часть.
Задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности не числится (или укажите, если есть).
- **Запасы** – включают сырье, материалы, топливо. Снижение запасов связано с их использованием в производстве и отсутствием крупных закупок в конце года.
- **Капитал и резервы:**
 - Уставный капитал – 10 тыс. руб. (не менялся).

- Нераспределенная прибыль прошлых лет – 11 032 тыс. руб. на начало года.
- Убыток текущего года – 2 368 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль на конец года – 8 665 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность – обязательства перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по налогам и сборам, перед персоналом по оплате труда, а также авансы полученные. Основную долю составляет задолженность перед поставщиками (около 70%). Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

5. Оценка деятельности и выводы

В 2025 году финансово-хозяйственная деятельность ООО «РОАДСПЕЦСТРОЙ» характеризовалась снижением выручки и получением убытка. Основные факторы, повлиявшие на результаты:

- уменьшение объема реализации работ (услуг);
- опережающий рост расходов (возможно, вызванный инфляцией, ростом цен на материалы и услуги субподрядчиков);

Несмотря на убыток, организация сохраняет способность отвечать по своим обязательствам (отсутствие просроченной задолженности). Положительным моментом является рост остатка денежных средств и привлечение прочих доходов.

Перспективы:

В 2026 году планируется пересмотреть ценовую политику, усилить контроль за дебиторской задолженностью и оптимизировать расходы для выхода на безубыточный уровень.

Генеральный директор

ООО «РОАДСПЕЦСТРОЙ»

 Болотников Р.А.

«22 марта 2026 г.»

