

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ЭКОСТРОЙ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКОСТРОЙ» (далее — Общество) зарегистрировано на территории Российской Федерации и осуществляет деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭКОСТРОЙ»

Сокращенное наименование: ООО «ЭКОСТРОЙ»

ОГРН: 1075005003248

ИНН: 5005046544

КПП: 500501001

Юридический адрес: 140230, Московская область, г. Воскресенск, п. Виноградово, ул. Центральная, д. 16Б.

Телефон: +74956460120

По состоянию на 31 декабря 2025 года размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

Участником Общества является Кузнецов Роман Викторович с долей участия 100%.

Лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени Общества, является Управляющий — Кузнецов Роман Викторович.

Основной вид экономической деятельности Общества — 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

В течение 2025 года Общество осуществляло деятельность, связанную с реализацией товаров и иными операциями в рамках обычной хозяйственной деятельности.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет

Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Кишман Олегом Григорьевичем.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся специализированной организацией ООО «Честные Числа».

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерская отчетность включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к бухгалтерской отчетности составляются при необходимости раскрытия существенной информации.

2.2. СТАТУС СУБЪЕКТА МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства».

В соответствии со статьей 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3. ОБЩИЕ УПРОЩЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Организация применяет следующие упрощения бухгалтерского учета:

допускается использование сокращенного плана счетов бухгалтерского учета;

допускается объединение отдельных счетов бухгалтерского учета;

допускается ведение упрощенных регистров бухгалтерского учета;

допускается применение упрощенных способов оценки активов и обязательств.

2.4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация применяет упрощенные способы учета основных средств, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

2.5. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» организация применяет упрощенные способы учета капитальных вложений.

Отдельные затраты, связанные с приобретением и созданием активов, могут признаваться расходами периода, если их величина является несущественной.

2.6. УЧЕТ АРЕНДЫ

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.7. УЧЕТ ЗАПАСОВ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация применяет упрощенные способы учета запасов.

При этом:

запасы, предназначенные для управленческих нужд организации, могут признаваться расходами периода;

транспортно-заготовительные расходы могут признаваться расходами периода;

оценка выбытия запасов производится по средней себестоимости.

2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства:

организация может не создавать оценочные обязательства, если их величина является несущественной.

2.9. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Существенные ошибки прошлых лет исправляются через счета учета доходов и расходов текущего периода без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности.

2.10. ПРИМЕНЕНИЕ КРИТЕРИЕВ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При формировании учетной политики и ведении бухгалтерского учета организация руководствуется критерием существенности.

Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

2.11. ЛИМИТ ПРИЗНАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В целях бухгалтерского учета организация устанавливает лимит стоимости объекта основных средств в размере 100 000 рублей за единицу.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу:

не признаются объектами основных средств;

учитываются в составе материальных расходов;

их стоимость признается расходами в момент передачи в эксплуатацию.

Контроль за сохранностью таких объектов осуществляется в порядке, установленном внутренними документами организации.

2.12. НАЛОГИ

Организация применяет общую систему налогообложения. Налог на прибыль за 2025 год составил 12 481 руб.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражена сумма 45 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года аналогичный показатель также составлял 45 тыс. руб.

Существенных остатков по товарам, сырью и материалам, готовой продукции на отчетную дату в бухгалтерском балансе не отражено.

3.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 на 31 декабря 2025 года отражена сумма 0 тыс. руб.

На отчетную дату остатки НДС по приобретенным ценностям, подлежащие отражению в балансе как существенный актив, отсутствуют.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31 декабря 2025 года отражена сумма 540 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года данный показатель составлял 133 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец 2025 года сформирована, в частности, за счет следующих показателей:

- «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 535 000,00 руб.;
- «Расчеты по налогам и сборам» - 2 684 руб.;
- «Единый налоговый счет» — 2 096 руб.;

Основной прирост дебиторской задолженности в отчетном году связан с увеличением задолженности покупателей и заказчиков.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31 декабря 2025 года отражена сумма 2 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года показатель составлял 201 тыс. руб.

Остатки денежных средств в кассе, на валютных и специальных счетах на отчетную дату отсутствуют.

Снижение остатка денежных средств по сравнению с предыдущим отчетным годом связано с финансированием текущей деятельности Общества и изменением структуры оборотных активов.

3.6. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы отсутствуют.

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» на 31 декабря 2025 года отражена сумма 10 тыс. руб. В течение отчетного года размер уставного капитала не изменялся.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 на 31 декабря 2025 года отражен показатель (637) тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года данный показатель составлял (724) тыс. руб.

Уменьшение непокрытого убытка связано с получением Обществом чистой прибыли по итогам 2025 года в сумме 87 тыс. руб.

Итого капитал и резервы

По строке 1300 на 31 декабря 2025 года отражена величина капитала (627) тыс. руб.

Отрицательная величина раздела III баланса обусловлена накопленным непокрытым убытком прошлых лет, величина которого превышает размер уставного капитала.

3.8. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

3.9. Краткосрочные обязательства

Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года заемные средства у Общества отсутствуют.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31 декабря 2025 года отражена сумма 1 214 тыс. руб. либо не выделена как существенная отдельная статья в итоговой форме отчетности.

- «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 1 176 375,00 руб.;
- «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 37 500,00 руб.;

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

По строке 2110 «Выручка» за 2025 год отражена сумма 1 771 тыс. руб.

За 2024 год выручка составляла 1 026 тыс. руб.

Рост выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом составил 745 тыс. руб., или около 72,6%.

4.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена сумма 1 643 тыс. руб.

За 2024 год показатель составлял 1 265 тыс. руб.

Показатель себестоимости продаж в отчете о финансовых результатах соответствует данным бухгалтерского учета с учетом округления до тысяч рублей.

4.3. Валовая прибыль и прибыль от продаж

Валовая прибыль за 2025 год составила 128 тыс. руб.

За 2024 год по данной строке отражался валовый убыток (239 тыс. руб.).

Коммерческие и управленческие расходы в самостоятельных строках отчета о финансовых результатах за 2025 год не отражены, что соответствует применяемому порядку учета, при котором такие расходы включаются в себестоимость продаж либо не являются существенными для отдельного раскрытия.

Прибыль от продаж по итогам 2025 года составила 128 тыс. руб.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году в отчете о финансовых результатах не отражены.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма 29 тыс. руб.

За 2024 год прочие расходы составляли 15 тыс. руб.

Показатель строки 2350 соответствует данным бухгалтерского учета с учетом округления.

4.5. Прибыль до налогообложения и налог на прибыль

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 99 тыс. руб.

За 2024 год был отражен убыток до налогообложения в размере 254 тыс. руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль» за 2025 год отражена сумма 12 тыс. руб.

В связи с неприменением ПБУ 18/02 Общество не формирует отложенные налоговые активы и обязательства, а в отчетности отражает текущий налог на прибыль.

4.6. Чистая прибыль

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» за 2025 год отражена чистая прибыль 87 тыс. руб.

За 2024 год отражен чистый убыток 254 тыс. руб.

Получение прибыли по итогам 2025 года оказало положительное влияние на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), однако полностью накопленный убыток прошлых лет не погашен.

5. Информация о связанных сторонах, условных обязательствах и иных раскрытиях

В соответствии с учетной политикой Общество не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

В связи с этим в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год соответствующие специальные раскрытия не приводятся.

Фактов прекращаемой деятельности в 2025 году не имелось.

Сведения о существенных условных обязательствах, условных активах, событиях, свидетельствующих о невозможности продолжения деятельности, отсутствуют.

6. События после отчетной даты

После отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год существенных событий, которые требовали бы корректировки показателей отчетности или отдельного раскрытия в пояснениях, по представленным документам не установлено.

7. Существенность показателей отчетности

Согласно учетной политике ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы исходя из данного критерия существенности.

8. Итоговое заключение о финансовом состоянии по данным бухгалтерской отчетности

По итогам 2025 года финансовое положение Общества характеризуется следующими основными обстоятельствами:

- Общество получило чистую прибыль в размере 87 тыс. руб. после убытка предыдущего года;
- выручка увеличилась по сравнению с 2024 годом;
- на отчетную дату сохраняется значительный объем краткосрочных обязательств;

- собственный капитал Общества имеет отрицательную величину вследствие накопленного непокрытого убытка прошлых лет;
- активы Общества сформированы преимущественно за счет дебиторской задолженности и запасов, при незначительном остатке денежных средств;
- внеоборотные активы на балансе Общества отсутствуют;
- хозяйственная деятельность в 2025 году велась в обычном режиме.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЭКО-СТРОЙ» за 2025 год.