Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Мар Строй Мос»

за период с 20 мая 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Мар Строй Мос» (далее – Общество) создано 20 мая 2025 года. Организация зарегистрирована по адресу: 111024, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Лефортово, ул. Авиамоторная, д. 50, стр. 2, помещ. 11/14Ч.

Основной вид деятельности – строительство и выполнение подрядных работ. Общество применяет общую систему налогообложения. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Гамзаев Марат Мирзоевич.

Бухгалтерская отчетность составлена за период с даты государственной регистрации по 31 декабря 2025 года. Показатели приведены в тысячах рублей. Аудиторская проверка в отчетном периоде не проводилась.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и Положениями по бухгалтерскому учету. Основные элементы учетной политики:

· доходы и расходы признаются методом начисления;

· выручка от выполнения работ отражается по мере подписания актов выполненных работ (форма КС-2, КС-3);

· амортизация основных средств начисляется линейным способом;

· материально-производственные запасы списываются в себестоимость по фактической себестоимости.

Учетная политика применялась последовательно в течение всего отчетного периода.

3. Структура активов и пассивов (пояснения к бухгалтерскому балансу)

Пояснения к статьям актива:

· Основные средства (69 тыс. руб.) – отражена первоначальная стоимость приобретенных объектов (инструмент, оборудование, компьютерная техника). Амортизация за неполный год начислена в незначительном размере.

· Запасы (96 тыс. руб.) – представляют собой строительные материалы, не списанные в производство по состоянию на конец года.

· Дебиторская задолженность (81 тыс. руб.) – это задолженность заказчиков за выполненные, но не оплаченные на отчетную дату работы. Срок погашения не превышает 12 месяцев.

· Денежные средства (220 тыс. руб.) – остаток на расчетных счетах и в кассе. Организация сохраняет достаточный уровень ликвидности для текущих расчетов.

Пояснения к статьям пассива:

· Капитал (228 тыс. руб.) включает уставный капитал (10 тыс. руб.) и нераспределенную прибыль 218 тыс. руб., полученную за период деятельности. Уставный капитал сформирован в размере, установленном учредительными документами.

· Краткосрочные заемные средства (134 тыс. руб.) – это привлеченные кредиты и займы со сроком погашения в течение 12 месяцев. Средства использованы для финансирования текущей деятельности.

· Краткосрочная кредиторская задолженность (103 тыс. руб.) – задолженность перед поставщиками материалов, подрядчиками, а также начисления по налогам и страховым взносам, срок уплаты которых наступает в 2026 году.

Структура пассивов характеризуется преобладанием собственного капитала (49%) над заемными источниками (51% – краткосрочные обязательства). Долгосрочных обязательств нет.

4. Анализ финансовых результатов

· Выручка (7 866 тыс. руб.) получена от выполнения строительно-монтажных работ по договорам подряда. Вся выручка признана по факту подписания актов приемки.

· Себестоимость (7 562 тыс. руб.) включает материальные затраты, оплату труда рабочих, услуги субподрядчиков и накладные расходы. Валовая рентабельность продаж составила 3,9% (304 / 7 866), что является приемлемым для начального этапа деятельности.

· Прочие расходы (8 тыс. руб.) – это комиссии банка, оплата государственных пошлин и другие операционные расходы.

· Налог на прибыль исчислен по ставке 25% от налогооблагаемой прибыли и составляет 78 тыс. руб.

· Чистая прибыль (218 тыс. руб.) направлена на увеличение нераспределенной прибыли.

5. Показатели рентабельности и финансовой устойчивости

· Рентабельность продаж (по чистой прибыли): 218 / 7 866 × 100% = 2,77%. Это низкий, но положительный показатель, характерный для строительных организаций на стадии выхода на рынок.

· Рентабельность активов (ROA): 218 / 465 × 100% = 46,8%. Эффективность использования имущества высокая благодаря небольшому объему активов.

· Коэффициент текущей ликвидности: оборотные активы (запасы 96 + дебиторка 81 + денежные средства 220) = 397 тыс. руб.; краткосрочные обязательства (заемные средства 134 + кредиторская задолженность 103) = 237 тыс. руб. Коэффициент = 397 / 237 = 1,68 (>1). Организация способна погасить текущие обязательства за счет оборотных средств.

· Коэффициент абсолютной ликвидности: денежные средства / краткосрочные обязательства = 220 / 237 = 0,93. Это высокий показатель, означающий, что почти 93% срочных обязательств может быть погашено немедленно.

· Коэффициент автономии: собственный капитал / баланс = 228 / 465 = 0,49. Доля собственных средств составляет 49%, что соответствует нормальному уровню финансовой независимости.

6. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью

· Дебиторская задолженность – 81 тыс. руб. (17% от всех активов). Это задолженность заказчиков, просроченной нет.

· Кредиторская задолженность – 103 тыс. руб. (22% от пассивов). Сроки погашения не нарушены.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (81 / 103 = 0,79) не создает дисбаланса, денежных средств достаточно для расчетов с кредиторами.

7. Оценка финансового состояния и перспективы

Финансовое состояние Общества оценивается как устойчивое:

· организация закончила год с чистой прибылью;

· показатели ликвидности значительно выше нормативных;

· отсутствуют просроченные обязательства;

· структура капитала сбалансирована.

В 2026 году планируется увеличение объемов выполняемых работ, расширение клиентской базы, что приведет к росту выручки и прибыли. Риски, связанные с сезонностью строительной отрасли, минимизируются за счет диверсификации заказов.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «Мар Строй Мос» за период с 20 мая 2025 года по 31 декабря 2025 года сформирована в соответствии с установленными требованиями. Все существенные показатели раскрыты. Организация платежеспособна, финансово независима и имеет положительную динамику развития.

Генеральный директор ____ М.М. Гамзаев

26 марта 2026 г.