

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

### **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью "МНОГОПРОФИЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СТРОЙМОНТАЖ" (далее «Общество») образовано в 2015 г. Организация занимается производством общих строительных работ, ОКВЭД 43.29.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 31 человек (31 декабря 2024 г. – 22 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 625062, Тюменская область, г Тюмень, ул Молодежная, д. 8, офис 407.

Бенефициарными владельцами являются:

Галкин Станислав Станиславович владеет долей прямо 83,33%

Галкин Станислав Степанович владеет долей прямо 16,67%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Галкин Станислав Станиславович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

Участники:

- Галкин Станислав Станиславович;
- Галкин Станислав Степанович;

### **II. Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### **1. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств, приведенных исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

#### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **3. Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

### **4. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

### **5. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

### **6. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

### **7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

#### **Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочное обязательство:

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

#### **8. Признание доходов**

Выручка от оказания услуг признается по мере выполнения работ, оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

#### **9. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

#### **10. Основные положения учетной политики**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

#### **Ключевые положения учетной политики по разделам учета.**

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Запасы:

- оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации работ, услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

### 11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## III. Раскрытие существенных показателей

### 1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в таблице «Наличие и движение основных средств» (приложение 1 к настоящим пояснениям).

Балансовая стоимость объектов основных средств на 31.12.2025г. — 8 036 тыс. руб.

Признаки обесценения объектов основных средств на 31.12.2025г, 31.12.2024г, 31.12.2023г отсутствовали.

### 2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов

Запасы на 31.12.2025г составили 28 445 тыс. руб., на 31.12.2024г – 29 397 тыс. руб., на 31.12.2023г.- 21 235 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов не создавался, поскольку отсутствовали признаки обесценения.

Запасы в залоге отсутствуют.

### 3. Денежные средства и денежные эквиваленты

*Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»*

(тыс. руб.)

Денежные средства	31 декабря		
	2025г	2024г	2023г
Средства на расчетных счетах	38	10 384	6 391
ИТОГО	38	10 384	6 391

### 4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается в строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

*Расшифровка строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»*

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря		
	2025г	2024г	2023г
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	8 733	6 806	17 169

Покупатели и заказчики	41 097	27 190	42 978
Расчеты с подотчетными лицами	---	55	195
Прочие дебиторы	757	360	236
ИТОГО	50 587	34 411	40 578

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 27 064 тыс.руб. (на 31.12.24 – 24 961 тыс. руб.)

### 5. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные заемные средства.

*Расшифровка строки 1410 «Долгосрочные заемные средства»*

(тыс. руб.)

Вид заемных средств	31 декабря		
	2025г	2024г	2023г
Банковский кредит	3 504	5 500	---
ИТОГО	3 504	5 500	---

### 6. Кредиторская задолженность

*Расшифровка строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»*

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря		
	2025г	2024г	2023г
Поставщики и подрядчики	22 747	21 125	29 933
Покупатели и заказчики, авансы полученные	10 492	21 388	24 167
Налоги и сборы	18 625	13 199	20 149
Оплата труда			
Прочие	2 684	---	---
ИТОГО	54 548	55 712	74 249

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками отражена за «минусом» НДС с авансов полученных.

#### **7. Расходы по обычным видам деятельности**

*Расшифровка строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»*

(тыс. руб)

<b>Показатели</b>	<b>За 2025г</b>	<b>За 2024г</b>
Материальные затраты	191 564	185 022
Затраты на оплату труда	9 831	6 910
Отчисления на социальные нужды	2 909	1 824
Амортизация	9 110	9 386
Прочие затраты	283 265	235 894
<b>ИТОГО</b>	<b>496 680</b>	<b>439 036</b>

За 2025 год организацией получена прибыль в размере 4 257 тыс. руб., за 2024 год – 5 663 тыс. руб.

#### **События после отчетной даты.**

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	33 857	(25 223)	163	-	-	(3 829)	-	-	-	-	-	34 020	(29 052)
	За 2024 г.	23 276	(21 503)	10 581	-	-	(3 720)	-	-	-	-	-	33 857	(25 223)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	7 645	(6 831)	163	-	-	(923)	-	-	-	-	-	7 808	(7 754)
	За 2024 г.	5 164	(4 237)	2 481	-	-	(2 593)	-	-	-	-	-	7 645	(6 831)
Транспортные средства	За 2025 г.	26 105	(18 286)	-	-	-	(2 906)	-	-	-	-	-	26 105	(21 192)
	За 2024 г.	18 005	(17 160)	8 100	-	-	(1 127)	-	-	-	-	-	26 105	(18 286)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	106	(106)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106	(106)
	За 2024 г.	106	(106)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106	(106)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	15 231	(9 717)	2 836	-	-	(5 282)	-	-	-	18 067	(14 998)
	За 2024 г.	6 077	(4 051)	9 154	-	-	(5 666)	-	-	-	15 231	(9 717)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 088	(522)	-	-	-	(1 253)	-	-	-	2 088	(1 775)
	За 2024 г.	-	-	2 088	-	-	(522)	-	-	-	2 088	(522)
Транспортные средства	За 2025 г.	13 143	(9 195)	2 836	-	-	(4 029)	-	-	-	15 979	(13 224)
	За 2024 г.	6 077	(4 051)	7 066	-	-	(5 144)	-	-	-	13 143	(9 195)

**Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	8 036	14 147	3 798
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	368	2 380	927
Транспортные средства	7 668	11 767	2 871
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-