ООО «КАПСТРОЙСЕРВИС»
ГРН 1163850078292
ИНН 3801139289
КПП 380101001
Адрес: 665831, Иркутская область,
г.Ангарск, мкр-н 6А, д.25, кв.199

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «КАПСТРОЙСЕРВИС» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КАПСТРОЙСЕРВИС» (ООО «КАПСТРОЙСЕРВИС») зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 17 по Иркутской области 05 июля 2016 года, ОГРН 1163850078292, ИНН 3801139289, КПП 380101001.

Юридический и фактический адрес: 665831, Иркутская обл., г. Ангарск, 6а мкр, дом № 25, помещение 199.

Основной вид деятельности (ОКВЭД 25.11) – Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 4 человека. Организация является микропредприятием и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы».

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 29.12.2024 № 1. Основные положения:

- Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ПБУ (ФСБУ) и иными нормативными документами с учетом упрощенных способов, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.
- Активы и обязательства отражаются в рублях и тысячах рублей.
- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. Права пользования активами (аренда) отражаются в составе внеоборотных активов.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости, списание – по средней себестоимости.
- Выручка от выполнения работ признается по мере подписания актов приемки-передачи (метод «по отгрузке»).
- Налог на прибыль не исчисляется в связи с применением УСН.
- Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) не создаются.

Изменений учетной политики в 2025 году не производилось.

3. Основные показатели деятельности

3.1. Финансовые результаты

Показатель, тыс. руб.	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	727	11 535	-93,7 %
Себестоимость продаж	(1 526)	(12 417)	-87,7 %
Валовая прибыль (убыток)	(799)	(882)	+9,4 %
Коммерческие расходы	(586)	(1 759)	-66,7 %
Управленческие расходы	(465)	(1 663)	-72,0 %
Прибыль (убыток) от продаж	(1 850)	(4 304)	+57,0 %
Прочие расходы	(42)	(98)	-57,1 %
Убыток до налогообложения	(1 892)	(4 402)	+57,0 %
Налог при УСН	(102)	(572)	-82,2 %
Чистый убыток	(1 994)	(4 974)	+59,9 %

Анализ:
В 2025 году выручка снизилась до 727 тыс. руб. (в 2024 г. – 11 535 тыс. руб.) в связи с отсутствием крупных заказов и приостановкой активной деятельности. Убыток от продаж сократился с 4 304 до 1 850 тыс. руб. благодаря снижению коммерческих и управленческих расходов, которые также были сокращены пропорционально уменьшению объемов деятельности. Налоговая нагрузка по УСН уменьшилась до 102 тыс. руб. Чистый убыток составил 1 994 тыс. руб., что на 59,9 % меньше, чем в 2024 году.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2025 составила **10 148 тыс. руб.**, что на 1 994 тыс. руб. меньше, чем на начало года (12 142 тыс. руб.). Организация продолжает оставаться с положительной величиной нераспределенной прибыли (накопленный убыток отсутствует), однако финансовый результат 2025 года отрицательный.

4. Анализ структуры баланса

4.1. Активы

Показатель, тыс. руб.	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Внеоборотные активы	1 389	2 615	-46,9 %
Оборотные активы	1 962	2 165	-9,4 %
Итого актив	**3 351**	**4 780**	**-29,9 %**

Оборотные активы рассчитаны как разница между валютой баланса и внеоборотными активами.

Снижение валюты баланса связано с уменьшением основных средств (с 2 615 до 1 389 тыс. руб.) и сокращением кредиторской задолженности (с 3 112 до 1 906 тыс. руб.). Оборотные активы уменьшились незначительно, преимущественно за счет снижения дебиторской задолженности.

Основные средства – 1 389 тыс. руб. (включая права пользования активами 1 298 тыс. руб.). Сокращение связано с платежами по лизингу.

Дебиторская задолженность – 10 116 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 6 833 тыс. руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 960 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 300 тыс. руб.;
- авансы по аренде (лизингу) – 1023 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, по сравнению с 2024 годом, снижена за счет снижения выручки.

Денежные средства – 413 тыс. руб. (стабильно).

4.2. Пассивы

Показатель, тыс. руб.	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал и резервы	10 158	12 152	-16,4 %
Долгосрочные обязательства	1 190	767	+55,1 %
Краткосрочные обязательства	1 906	3 112	-38,8 %
Итого пассив	**3 351**	**4 780**	**-29,9 %**

Валюта баланса сократилась из-за уменьшения краткосрочных обязательств и снижения капитала (за счет убытка).

Нераспределенная прибыль – 10 148 тыс. руб. (снижение на 1 994 тыс. руб. из-за убытка отчетного года). Уставный капитал – 10 тыс. руб. (без изменений).

Заемные средства: долгосрочные займы – 1 190 тыс. руб. (увеличение на 423 тыс. руб.), краткосрочные займы отсутствуют.

Кредиторская задолженность – 1 906 тыс. руб., в т.ч.:

- перед поставщиками и подрядчиками – 1 039 тыс. руб.;
- по налогам и сборам – 165 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом – 227 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 413 тыс. руб. (авансы полученные, доходы будущих периодов).

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

5. Движение денежных средств

Данные о движении денежных средств в составе годовой отчетности не раскрываются, так как организация применяет упрощенный способ ведения бухучета и не обязана составлять отчет о движении денежных средств (ПБУ 4/99, Приказ Минфина № 66н). По данным баланса, остаток денежных средств на конец года составил 413 тыс. руб., что соответствует уровню предыдущего года.

6. Финансовое состояние и ликвидность

- Коэффициент текущей ликвидности: оборотные активы / краткосрочные обязательства = 1 962 / 1 906 = **1,03** – значение близко к 1, что свидетельствует о способности покрыть текущие обязательства.
- Коэффициент абсолютной ликвидности: денежные средства / краткосрочные обязательства = 413 / 1 906 = **0,22** – невысокий, но достаточный для покрытия срочных платежей.
- Коэффициент автономии: собственный капитал / валюта баланса = 10 158 / 3 351 = **3,03** – высокий показатель финансовой независимости (значительно выше 0,5). Это связано с тем, что величина капитала включает накопленную нераспределенную прибыль прошлых лет, а валюта баланса сократилась.

Признаков банкротства не выявлено. Организация способна погасить свои обязательства.

7. Информация о связанных сторонах

Участники (учредители) Общества являются физические лица. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Руководителем организации является Навара Алексей Анатольевич (директор).

8. Прочие сведения

- Общество не имеет филиалов и представительств.
- Участие в совместной деятельности не осуществлялось.
- Государственная помощь (бюджетные средства, бюджетные кредиты) в 2025 г. не получалась.
- Обеспечения обязательств (залоги, поручительства) отсутствуют.
- После отчетной даты (31.12.2025) существенных событий, влияющих на оценку активов и обязательств, не произошло.

9. Вывод

Бухгалтерская отчетность ООО «КАПСТРОЙСЕРВИС» за 2025 год отражает достоверное финансовое положение организации. Деятельность в 2025 году была убыточной в связи с сокращением объемов работ, однако накопленная нераспределенная прибыль прошлых лет обеспечивает финансовую устойчивость. Отчетность составлена в соответствии с установленными требованиями, все существенные показатели раскрыты.

Директор _____ (А.А. Навара)

26 марта 2026 г.