Пояснение к бухгалтерской финансовой отчетности ООО «ЭКСТРАДОМ» за 2025г.

1. Общие сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСТРАДОМ»
Сокращенное наименование	ООО «ЭКСТРАДОМ»
Дата государственной регистрации	18 октября 2011 года
ОГРН	1116732015520
ИНН	6732028911
КПП	673201001
ОКПО	92254671
ОКОПФ	12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
ОКФС	16 (Частная собственность)
Уставный капитал	10 100 руб. (10,1 тыс. руб.)
Место нахождения	214032, Смоленская обл, г. Смоленск, ул. Маршала Еременко, д. 21а, помещ. 3

Основной вид деятельности (ОКВЭД 2):
41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий.

Дополнительные виды деятельности:

Код ОКВЭД	Наименование вида деятельности
25.11	Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
25.12	Производство металлических дверей и окон
25.21.1	Производство радиаторов
25.50	Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии
25.50.1	Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла

Руководство и собственники:

Размер уставного капитала Общества составляет 10 100 (десять сто тысяч) рублей, в том числе

оплаченный - 10 100 (десять сто тысяч) руб. Единственный учредитель – Беляев Александр Анатольевич (доля в уставном капитале – 100 %).

Директор – Беляев Александр Анатольевич (с 4 сентября 2024 года).

Система налогообложения:

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Деятельность в отчетном периоде:

В 2025 году Общество исполнило две сделки, заключенные в предыдущие периоды. После их завершения активная производственная деятельность не велась. Основные усилия были направлены на урегулирование задолженности перед кредиторами и разрешение судебных споров, возникших в связи с неисполнением обязательств в предшествующие годы.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения

- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.11. Исправление ошибок (ПБУ 22/2010)

Организация, как субъект малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года без ретроспективного пересчета, а путем отнесения суммы корректировки на прочие доходы и расходы текущего периода (счет 91).

Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2024, 31.12.2023 внеоборотные активы данного вида отсутствуют (0).

4. Основные средства

На 31 декабря 2025 года основные средства на балансе отсутствуют. Выбытие всех объектов произошло в 2024 году в связи с реализацией.

5. Финансовые вложения

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2024, 31.12.2023 финансовые вложения отсутствуют (0).

6. Запасы

В балансе на 31.12.2024 запасы отражены в сумме 12 091 228,84 тыс. руб. без учёта исправлений, произведённых в 2025 году.

В 2025 году в ходе анализа учётных записей и поступления документов от контрагентов выявлены дополнительные ошибки, допущенные в 2024 году:

- часть ТМЦ, в том числе числившаяся в составе НЗП, фактически была использована в 2024 году, но не списана;
- поступили первичные документы (акты, счета-фактуры) за 2024 год, ранее не отражённые, что повлекло корректировку дебиторской и кредиторской задолженности.

После проведения всех корректировок установлено, что объект строительства, к которому относилось НЗП, не будет завершён, а получение выручки по нему не планируется. В связи с утратой способности приносить экономические выгоды НЗП подлежало списанию.

В соответствии с учётной политикой Общества (субъект малого предпринимательства) исправление существенных ошибок предшествующего отчётного периода произведено без ретроспективного пересчёта, путём отражения корректировок в составе прочих доходов и расходов отчётного периода (счёт 91). В результате:

- списано НЗП на сумму 12 091 228,84 тыс. руб. (отражено в прочих расходах);
- одновременно уточнены суммы дебиторской и кредиторской задолженности по выявленным документам (также через прочие доходы/расходы).

По состоянию на 31 декабря 2025 года остатки запасов (включая НЗП) отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы, всего	5 029 661,58	8 546 756,08	8 244 531,93
в том числе дебиторская задолженность	4 997 334,95	8 546 756,08	8 170 639,60

Снижение дебиторской задолженности в 2025 году (на 3 549 421,13 тыс. руб.) обусловлено:

- погашением задолженности покупателями;

- списанием безнадежной задолженности по результатам инвентаризации и судебных решений.

8. Обязательства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные кредиты и займы	3 704 097,83	3 275 216,91	6 500 000,00

Изменение в 2025 году:

Увеличение долгосрочных заёмных средств на 428 880,92 тыс. руб. (с 3 275 216,91 до 3 704 097,83) обусловлено **переводом части краткосрочных займов в долгосрочные** в рамках реструктуризации кредитных договоров. Проценты по переведённым займам не капитализировались и не увеличивали сумму основного долга, отражённого в строке 1410.

Снижение долгосрочных обязательств в 2025 году по сравнению с 2024 годом (с 6 500 000 до 3 275 216,91) связано с погашением одного кредита в полном объёме и частичным погашением второго кредита, а также частичным погашением займа.

Начисленные проценты по долгосрочным кредитам, подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, в соответствии с учётной политикой Общества отражены в составе **краткосрочных заёмных средств** (строка 1510) как часть обязательств, подлежащих погашению в краткосрочном периоде.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные кредиты и займы	614 678,80	1 945 155,01	950 969,72

Изменение в 2025 году:

Снижение краткосрочных заёмных средств на 1 330 476,21 тыс. руб. (с 1 945 155,01 до 614 678,80) обусловлено:

переводом части краткосрочных займов в долгосрочные в рамках реструктуризации (основной фактор);

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность	2 708 524,33	4 323 402,04	6 127 363,42

Снижение кредиторской задолженности в 2025 году (на 1 614 877,71 тыс. руб.) достигнуто за счет расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также частичного списания задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	167 245,68	18 076 768,04
Расходы по обычным видам деятельности	-42 651,33	-7 489 973,71
Управленческие расходы	-42 651,33	-2 255 096,44
Проценты к уплате	0	-2 193 998,09
Прочие доходы	295 985,38	1 342 207,89
Прочие расходы	-12 958 009,16	-1 646 112,51
Налог при УСН	-4 430,00	-190 623,00
Чистая прибыль (убыток)	- 13 102 065,36	7 898 268,62

Выручка 2025 года (167 245,68 тыс. руб.) сформирована за счет завершения двух сделок, заключенных в предыдущие периоды. По сравнению с 2024 годом выручка снизилась более чем в 100 раз, что соответствует прекращению активной деятельности после исполнения указанных договоров.

Расходы по обычным видам деятельности

В 2025 году расходы по обычным видам деятельности составили 42 651,33 тыс. руб. (в основном управленческие расходы), что отражает минимальную текущую активность. В 2024 году расходы были существенно выше в связи с исполнением крупных контрактов и содержанием штата.

Проценты к уплате

Проценты по заемным средствам в 2025 году не начислялись, так как были урегулированы в рамках реструктуризации долга или признаны в составе прочих расходов прошлых периодов.

Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов 2025 года (12 958 009,16 тыс. руб.) отражено:

списание незавершённого производства и ТМЦ, не списанных в 2024 году на сумму 12 091 228,84 тыс. руб. в связи с утратой перспективы получения экономических выгод в связи с наличием ошибок;

списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности;

штрафы, пени, неустойки, начисленные по судебным решениям.

Прочие доходы (295 985,38 тыс. руб.) включают списание кредиторской задолженности.

Налог при УСН

Исчисленный минимальный налог (1 % от доходов) за 2025 год составил 4 430 тыс. руб.

Чистый убыток

Полученный в 2025 году чистый убыток в размере 12 542 000 тыс. руб. привел к отрицательному значению капитала организации. Основная причина убытка – списание незавершённого производства и дебиторской задолженности, а также судебные издержки.

Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчётности

Выявление ошибок

В 2025 году выявлены существенные ошибки, допущенные в 2024 году:

Несписание ТМЦ – часть материальных ценностей, отражённых в составе незавершённого производства, фактически была использована (списана) в 2024 году, однако соответствующие проводки не были сделаны.

Неотражение документов за прошлые периоды – в 2025 году поступили первичные документы (акты выполненных работ, счета-фактуры) от поставщиков и подрядчиков, относящиеся к 2024 году, которые ранее не были учтены. Это повлекло за собой необходимость доначисления кредиторской задолженности и уточнения дебиторской задолженности.

Порядок исправления ошибок

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. В соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» такие организации вправе исправлять существенные ошибки предшествующего отчётного года (2024 год) без ретроспективного пересчёта, а путём отнесения суммы корректировки на счёт учёта прочих доходов и расходов (счёт 91) текущего отчётного периода (2025 год).

Исправления отражены в бухгалтерском учёте 2025 года следующими основными операциями:

списание незавершённого производства, утратившего способность приносить экономические выгоды (Дт 91.2 – Кт 20);

доначисление кредиторской задолженности по документам, полученным в 2025 году, но относящимся к 2024 году (Дт 91.2 – Кт 60, 76);

корректировка (доначисление или списание) дебиторской задолженности (Дт 62, 76 – Кт 91.1 или Дт 91.2 – Кт 62, 76).

Все корректировки признаны в составе прочих доходов и расходов отчётного периода (строка 2340 «Прочие доходы» и строка 2350 «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах).

Влияние исправления ошибок на показатели отчётности 2025 года:

В результате исправления ошибок в 2025 году:

Запасы (НЗП) – уменьшены на 12 091 228,84 тыс. руб. (списаны полностью);

Дебиторская задолженность – скорректирована, что в совокупности с иными операциями привело к снижению дебиторской задолженности по сравнению с началом года на 6 955 679,06 тыс. руб. (в том числе за счёт списания безнадёжной задолженности);

Кредиторская задолженность – скорректирована, что в совокупности с погашением задолженности привело к её снижению на 1 614 877,71 тыс. руб.

Указанные корректировки отражены в составе прочих расходов отчёта о финансовых результатах за 2025 год, что явилось одной из основных причин полученного чистого убытка.

Сравнительные показатели бухгалтерской отчётности за 2024 год не пересчитывались, так как это не предусмотрено применяемым способом исправления ошибок для субъектов малого предпринимательства. Таким образом, данные на 31 декабря 2024 года в бухгалтерском балансе остались без изменений, а в отчёте о финансовых результатах показатели за 2024 год представлены в том виде, в котором они были утверждены ранее.

В 2025 году организация осуществляла погашение задолженности преимущественно за счет поступлений от дебиторов. План погашения на 2026 год предполагает постепенное сокращение кредиторской и заемной задолженности по мере взыскания дебиторской задолженности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЭКСТРАДОМ» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и отражает достоверную информацию об имущественном и финансовом положении организации на отчетную дату, а также о финансовых результатах ее деятельности за отчетный период.

Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Отчетность утверждается единственным участником Общества.

Директор ООО «ЭКСТРАДОМ»

_____ А.А. Беляев