

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "СтройКом"

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СтройКом"

Сокращенное наименование: ООО "СтройКом"

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1187746991244 **ИНН/КПП:** 7726444471 / 772601001

Юридический адрес: 117525, Город Москва, ул Днепропетровская, д. 3, к. 5, офис 3-9

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 7 человека (31 декабря 2024 г. – 9 человек).

Обособленные подразделения: Обособленное подразделение Общества зарегистрировано в Брянской области, г.Унеча

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 1

в том числе:

- оплаченных участниками - 1
- не оплаченных участниками - 0
- долей, принадлежащих ООО - 0

2) размер уставного капитала Общества составляет 20 000 руб.

- Зайцев Александр Васильевич владеет долей 100%.

3) номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

- Зайцев Александр Васильевич – 20000 руб.;

6) лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Зайцев Александр Васильевич.

2. Основные виды экономической деятельности.

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): оптовая торговля скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями, ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

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.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «СтройКом» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Основы составления отчетности

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

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на руководителя.

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

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

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 Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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		

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ б).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие

- оргтехнику,	расходные материалы	к	как
-	офисную		ней
- канцелярские товары			мебель

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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.8. Доходы

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

3.9. Расходы

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

Обеспечение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025 г. тест на обеспечение нематериальных активов не проводился ввиду применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость основных средств составила 2 421 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 820 тыс. руб.). Снижение связано с амортизацией части объектов основных средств в течение 2025 года. Движение основных средств по группам не является существенным для понимания отчетности, поэтому детальная расшифровка не приводится. Амортизация начисляется линейным способом.

Запасы

Запасы на конец 2025 года составили 45 623 тыс. руб. (на начало года – 45 852 тыс. руб.). Изменение незначительно. Существенных запасов с истекшим сроком годности или неликвидных не выявлено. Резерв под снижение стоимости запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность (в составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы») составила 23 885 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 32 210 тыс. руб.). Снижение в основном связано с погашением задолженности покупателями. Просроченной дебиторской задолженности, существенной для отчетности, не имеется. Резервы по сомнительным долгам не создавались (отсутствуют основания).

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025 составила 58711 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 51 332 тыс. руб.). Рост обусловлен увеличением задолженности перед контрагентами. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Капитал организации на конец 2025 года составил 42893 тыс. руб. (на начало года – 31 793 тыс. руб.). Увеличение связано с нераспределенной прибылью отчетного года (чистая прибыль 12 300 тыс. руб.). Уставный капитал не изменялся. Дивиденды в 2025 году выплачивались в сумме 1200 тыс. руб.

Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Выручка за 2025 год: 238 609 тыс. руб. (в 2024 году – 233 040 тыс. руб.), рост составил 2,4%.

Расходы по обычным видам деятельности: 222 900 тыс. руб. (в 2024 году – 217 825 тыс. руб.), рост – 2,3%.

Существенных нестандартных операций в составе выручки и расходов не было.

Прочие доходы за 2025 год: 1 267 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

Прочие расходы за 2025 год: 576 тыс. руб. (в 2024 году – 2 839 тыс. руб.).

Доля прочих доходов в общих доходах организации составила 0,5%, прочих расходов в общих расходах – 0,3%, что не является существенным (менее 5%). Детальная расшифровка не приводится. Основная сумма прочих доходов связана с процентами по финансовым вложениям, прочих расходов – с комиссиями банков и брокера.

События после отчетной даты.

Существенных событий после 31.12.2025 до даты подписания отчетности, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, не произошло. Крупные сделки, судебные решения, изменение курсов валют существенного влияния не оказали.

Анализ основных показателей

По сравнению с 2024 годом:

Выручка выросла на 2,4% (с 233 040 тыс. руб. до 238 609 тыс. руб.);

Чистая прибыль увеличилась на 24,6% (с 9 870 тыс. руб. до 12 300 тыс. руб.);

Валюта баланса возросла на 14,9% (с 102 382 тыс. руб. до 117 587 тыс. руб.).

Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка) составила 5,2% против 4,2% в 2024 году. Рост показателей обусловлен увеличением эффективности основной деятельности и снижением прочих расходов.

Пояснительная записка составлена с учетом права малого предприятия применять упрощенные способы раскрытия информации в соответствии с действующими нормативными актами (ФСБУ 4/2023, Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) и обеспечивает достоверность данных бухгалтерской отчетности ООО «СтройКом» за 2025 год.

Генеральный директор Общества

Зайцев А.В.

28 марта 2026 г.