

Общество с ограниченной ответственностью «СКЛ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации:

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СКЛ».

1.2. Юридический адрес – 398017, Липецкая область, г.о. Город Липецк, г Липецк, ул. Металлургов, строение 1В, кабинет 5

1.3. Дата государственной регистрации – 08.02.2023.

1.4. ОГРН 1234800001413 ИНН 4800003449 КПП 480001001

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 134 человека, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	20 человек
Строительно-монтажный участок	114 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств - НЕТ

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- И.В. Аксенов с долей 100 процентов;

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Строительство жилых и нежилых зданий
- Распиловка и строгание древесины
- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
- Ремонт металлоизделий
- Производство электроэнергии
- Разработка строительных проектов
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- Разборка и снос зданий
- Торговля оптовая металлами и металлическими рудами
- Деятельность в области архитектуры

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: И.В.Аксенов (приказ № 1 от 21.03.2023).

Главный бухгалтер Общества: Н.А.Медведева (приказ № 55-к от 01.04.2024).

1.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Общество утверждает годовую отчетность и годовой бухгалтерский баланс.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С 8.3 Управление производственным предприятием», с применением регистров бухгалтерского учета, предусмотренные данной программой.

На предприятии используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

Бухгалтерская отчетность предоставляется на базе типовых форм отчетности, утвержденных Приказом Минфина №66н от 02.07.10г. Вся бухгалтерская и налоговая отчетность предоставляется в УФНС России по Липецкой области в электронном виде по каналам связи, посредством программы «СБИС».

В случае хранения информации в электронном виде, бухгалтерией выполняются копии на бумажных носителях для других участников расчётов хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с действующим законодательством РФ.

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

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).

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства, амортизационные отчисления и НМА.

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.

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.

Основным средством в организации признаётся имущество, которое одновременно соответствует четырём критериям согласно ФСБУ 6/2020:

- имеет материальную форму (например, здание, оборудование, транспорт);
- используется в хозяйственной деятельности (производство, оказание услуг, управление, аренда);
- предназначено для использования более 12 месяцев;
- способно приносить экономические выгоды

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и другие основные средства подходящие под критерии перечисленные выше.

5. Инвентаризация

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".

Инвентаризация в организации проводится на основании:

- Плановой необходимости — как правило, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, не ранее 1 октября отчетного года.
- Внеплановых ситуаций:
 - при смене материально-ответственных лиц;
 - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
 - при чрезвычайных ситуациях (пожар, стихийные бедствия и др.);
 - при реорганизации или ликвидации организации;
 - по требованию вышестоящих органов или в соответствии с внутренним регламентом.

Основанием для начала инвентаризации служит приказ руководителя организации, в котором указываются сроки, объекты проверки и состав инвентаризационной комиссии.

Сроки проведения инвентаризации

- Минимальная периодичность: не реже одного раза в год (обычно приурочивается к концу отчетного периода — до 31 декабря).
- Основные средства: инвентаризация проводится минимум раз в 3 года.
- Денежные средства и товары, ежеквартально.

- Обязательства: проверяются по состоянию на 31 декабря включительно.

Документальное оформление

- Издаётся приказ о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22 или произвольная).

- Формируется инвентаризационная комиссия.

- По итогам оформляются описи, акты, сличительные ведомости и протокол заседания комиссии.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	01.12.2025	–
Материально-производственные запасы	01.12.2025	–
Инвентаризация расчетов	01.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

7. Товарно-материальные ценности.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина. России от 15.11.2019 N 180н.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается 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.

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах одновременно в момент передачи в эксплуатацию.

8. Учет денежных средств.

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

9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02. К финансовым вложениям относятся инвестиции в уставные капиталы других организаций, депозиты, предоставленные другим организациям займы, право требования долга.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение.

10. Займы и кредиты.

В соответствии с Планом счетов и для правильного отражения в отчетности, для учета краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов используются счета 66 и 67. Задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно, путем выделения субсчетов на счетах 66 и 67.

11. Учет сырья и материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет По средней.

12. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

13. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 338 936 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

В 2025 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

Выплаты основному управленческому персоналу:

Виды выплат	За 2025 год	За 2024 год
	Сумма (руб.)	Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	14 262 997	6 390 033
начисленные на оплату труда налоги и взносы	4 199 932	1 917 010
Итого:	18 462 929	8 307 043

В результате распределения чистой прибыли в 2025 году Директору ООО СКЛ Аксену И.В были выплачены дивиденды в размере 22 517 168руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств, руб.		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства – всего	681 944,07	1 294 464,86	2 264 974,59
в т.ч. касса	10 000,00		
расчетные счета	671 944,07	1 294 464,86	2 264 974,59

По состоянию на 31.12.2025г ООО «СКЛ» краткосрочных кредитов и займов не имеет.

По счету 67 "Долгосрочные кредиты и займы"(1410 строка баланса) отражена задолженность по ВКЛ перед ПАО Банк ВТБ в размере 28 515 992,28 и ООО ДЖЕТЛЕНД в размере 7 921 021,88 в общей сумме 36 437 014,16

14. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходило.

15. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с политикой нашего государства. Увеличение ставки НДС, уменьшение платежеспособности заказчиков.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются признаки недостаточности оборотных средств. Однако руководством разработан план мероприятий по стабилизации, включающий привлечение заёмного финансирования от учредителей и реструктуризацию кредиторской задолженности. По оценкам руководства, данные меры позволят Обществу продолжить деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

Дата составления текстовых пояснений 20 марта 2026 года.

Директор ООО «СКЛ»



Аксенов И.В