

Общество с ограниченной ответственностью «Асфальто-Строительная Компания»

Юридический адрес: 143912, МО, г. Балашиха, ул. Флерова, д.3, офис 51
Фактический адрес: 143912, МО, г. Балашиха, ул. Флерова, д.3, офис 51
тел. 8(985)197-79-28
ИНН/КПП 5001123283/500101001

Текстовые пояснения к отчету за 2025 год в соответствии с ФСБУ 4/2023

Общая информация

Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) № 4/2023 регулирует порядок формирования бухгалтерской отчетности организаций всех форм собственности, кроме кредитных учреждений и бюджетных организаций. Отчетность составляется по итогам финансового года (календарного года).

Настоящие пояснения включают подробный анализ финансовой деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Асфальто-строительная компания» (далее по тексту ООО «АСК», Общество, Компания) позволяющий заинтересованным сторонам оценить финансовое состояние и результаты его деятельности.

Общество применяло ФСБУ № 4/2023 при подготовке финансовой отчетности за 2025 год. Основные принципы, используемые при составлении отчета:

Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Оценочные обязательства признаются в учете исходя из принципа осмотрительности.

Применяется единая учетная политика ООО «АСК».

Общество создано на основании решения учредителя № 1/19 от 18.01.2019 (Заявление о создании юридического лица № 1000096А от 18.01.2019) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Электростали Московской области.

Учредителем является физическое лицо.

дата регистрации ООО «АСК» - 23.01.2019

ОГРН 1195053007203

ИНН/КПП 5001123283/500101001

ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)

Юридический адрес: Московская область, г. Балашиха, ул. Флерова, д. 3, офис 51.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 г.: 43 чел.

Общий ФОТ за отчетный год составляет 29.698 млн. руб., в что числе руководящего состава – 5.323 млн. руб.

При осуществления уставной деятельности ООО «АСК» филиалов, дочерних и зависимых обществ не имеет.

Основной вид деятельности:

- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (код по ОКВЭД 42.11);
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (код по ОКВЭД 42.21);
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (код по ОКВЭД 42.99);
- Производство прочих строительно-монтажных работ (код по ОКВЭД 43.29);
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (код по ОКВЭД 43.99);

С момента учреждения Общества ООО «АСК» состоит Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

Бенефициарный владелец и ЕИО

Экономический субъект контролируется непосредственно физическим лицом – Овсепяном Гндзаром Вараздатовичем. (ИНН 026616830468), являющимся учредителем и участником Общества с долей в 100% в уставном капитале в размере 10.000,00 рублей.

ЕИО (Генеральным директором, действующим по Уставу без доверенности) является Шутова Оксана Николаевна – ИНН 504101972719

Информация об учетной политике: В соответствии с ПБУ 1/2008 организация применяет следующие основные правила, предусмотренные применяемым программным продуктом (1С: Предприятие):

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», Общество 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» Общество 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 оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а) п.13 ФСБУ6). 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.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

МПЗ. Учет запасов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения. ООО «АСК» 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.

Доходы и расходы. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы от основного вида деятельности формируются по факту исполнения договоров, контрактов.

Расходы по договорам строительного подряда признаются Обществом расходами по обычным видам деятельности и учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н). В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н).

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.

Учитывая существующие признаки нестабильности финансового рынка Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете является оценочным значением и определяется по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018)). При формировании резерва Общество

учло Рекомендации Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-108/2019-КпР «Резерв сомнительных долгов», принятой фондом от 11.12.2019.

На основании контрактных обязательств и в соответствии с п. 1 ст. 755 ГК РФ ООО «АСК» при выполнении работ по основному виду деятельности гарантирует достижение объектом строительства указанных в технической документации показателей и возможность эксплуатации объекта в соответствии с договором на протяжении гарантийного срока. Следовательно, учитывая нормативное положение закона Общество создает резерв по гарантийному ремонту в соответствии со ст. 267 НК РФ в размере (3% от стоимости учтенных в отчетном периоде выполненных работ). Учет операций по созданию и использованию средств резерва ведется в регистре налогового учета в аналитике каждого исполненного договора, содержащего гарантийное обязательство.

Результаты сформированных за отчетный период резервов отражены по отдельной строке в составе строки 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025 год (форма 0710002 по ОКУД).

События после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98, свидетельствующие об изменении хозяйственных условий, в которых Общество осуществляет свою деятельность, непосредственно влияющих на показатели годового отчета за 2025 г., отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности, т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Инвентаризация. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности Организацией проведена инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждены активы и обязательства (состояние и оценка) на отчетную дату. Инвентаризация имущества, финансовых обязательств (кредиторской и дебиторской задолженностей) проведена в установленном порядке, в соответствии с ФСБУ 28/2023 и Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н. Данные, полученные по результатам инвентаризации, сверены с данными бухгалтерского учёта. Итоги инвентаризации отражены в протоколе, расхождений между инвентаризационными описями и данными бухгалтерского учета нет.

В отчетном периоде Учетная политика в Обществе была применена единообразно в квалификации всех однородных фактов финансово-хозяйственной деятельности. Закрепленные в ЛНА ООО «АСК» положения не противоречат нормативному порядку, изложенному в разделе III «Изменения учетной политики» ПБУ1/2008 (пункты 14 и 15 раздела ПБУ 1/2008).

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (табличные формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) за отчетный период Общество раскрывает основные положения применяемой учетной политики, указывает существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета и характеризует принципы формирования информации об основных показателях деятельности: доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции. При расшифровке отдельных строк форм бухгалтерской отчетности Организация дополнительно конкретизирует и предоставляет информацию по применению положений учетной политики в отчетном периоде.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса (дополнительные пояснения предоставляются исходя из принципа существенности по РСБУ – по показателям, сальдо которых на отчетную дату превышают 5% от валюты баланса).

Активы

Порядковый номер пояснений	Показатель отчета
1	1150 — Основные средства Снижение показателя с 45574 тыс. руб. в 2024 году до 41536 тыс. руб. в 2025 году объясняется отсутствием в отчетном периоде инвестиций в приобретение новых объектов основных средств и естественным износом (амортизацией) существующих. Динамика: ▼ (-8,86%)

2	1170 — Финансовые вложения указывают на снижение объема предоставленных займов и погашением заемной задолженности перед Обществом с 11126 тыс. руб. в 2024 году до 3821 тыс. руб. в 2025 году, что свидетельствует о сохранении консервативной финансовой стратегии. Динамика: ▼ (- 65,66%)
3	1210 — Запасы включают материальные ресурсы, предназначенные для дальнейшего и последующего вовлечения их при выполнении работ по основной деятельности (реализации). Показатель вырос с 252638 тыс. руб. в 2024 году до 275203 тыс. руб. в 2025 году, что отражает увеличение объема незавершенного производства при существенном снижении остатков сырья и материалов на конец отчетного периода. Оборот сырья и материалов и незавершенного производства соответствует объему производственных процессов, хозяйственных нужд и основан на контрактных обязательствах Общества. Динамика: ▲ (+8,93%)
4	1230 — Дебиторская задолженность представляет собой сумму задолженности перед Обществом (в основном по показателю расчетов с поставщиками и подрядчиками). Увеличение показателя с 225376 тыс. руб. в 2024 году до 538808 тыс. руб. в 2025 году вызвано ростом объемов сделок, предоставленной отсрочкой оплаты контрагентам и объемом незаконченных работ на отчетную дату. Динамика: ▲ (+239,07%)
5	1250 — Денежные средства и денежные эквиваленты показывают ликвидные активы компании. Показатель увеличился с 16500 тыс. руб. в 2024 году до 83900 тыс. руб. в 2025 году вследствие проводимой рациональной финансово-кредитной политикой в отчетном периоде. Динамика: ▲ (+508,48%)

Пассивы

Порядковый номер пояснений	Показатель отчета
6	1370 — Нераспределённая прибыль показывает оставшуюся накопленную с начала деятельности компании. Показатель за отчетный период значительно увеличился с 123194 тыс. руб. в 2024 году до 209810 тыс. руб. в 2025 году вследствие роста объемов производства, а также благодаря росту операционной эффективности в целом. Динамика: ▲ (+170,3%)
7	1520 — Кредиторская задолженность включает задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками (97% от общей суммы задолженности по состоянию на 31.12.2025 года). Наблюдается незначительное увеличение показателя с 446841 тыс. руб. в 2024 году до 749616 тыс. руб. в 2025 году, связанное с увеличением объёмов закупок и услуг и объемом незаконченных работ на отчетную дату. Динамика: ▲ (+167,76%)

Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

Порядковый номер пояснений	Показатель отчета
8	2110: Выручка. Данный показатель является основной характеристикой операционной деятельности предприятия. Выручка отражает общий объем доходов, полученных от реализации работ или услуг. Рост выручки Общества в отчетном периоде свидетельствует о расширении рынка сбыта и увеличении объемов производства и свидетельствует о повышении в целом эффективности бизнеса. За

	2025 год выручка увеличилась по сравнению с предыдущим годом, достигнув отметки в 1 375 697 тыс. руб. против 1 216 934 тыс. руб. годом ранее. Динамика: ▲ (+113,05%).
9	2120: Себестоимость продаж. Данный показатель характеризует формирование затрат, понесенных Обществом при выполнении работ, оказании услуг за отчетный период. Показатель снизился до значения 1 077 796 тыс. руб. в 2025 году против 1 162 343 тыс. руб. в 2024 году. При абсолютном снижении себестоимости продаж, доля расходов в выручке снизилась вследствие увеличения объемов производства при повышении производительности труда.
10	2220: Управленческие расходы. Данный показатель обобщает информацию Общества за отчетный период о косвенных (постоянных) расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Управленческие расходы в 2025 году выросли, составив 44 379 тыс. руб. против 16 570 тыс. руб. годом ранее. Увеличение связано с развитием Общества и увеличением прямых затрат, требующих соответствующего администрирования.
11	Показатель 2350: Прочие расходы Данный показатель включает широкий спектр статей расходов, таких как штрафы, пени, убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности и другое. Минимизация прочих расходов важна для повышения общей рентабельности Общества. Показатели прочих расходов в отчетном периоде выросли в 2025 году до 136 699 тыс. руб. против 31 493 тыс. рублей в 2024 году. Данное изменение связано с обоснованным формированием и отражением в налоговых регистрах Общества резерва по сомнительным долгам и резерва по гарантийным обязательствам.

Анализ указанных строк бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в совокупности позволяет сделать вывод об улучшении финансового положения ООО «АСК» в 2025 году. Общество увеличило объемы выручки, оптимизировала свою производственную составляющую и повысила эффективность процессов. Вместе с тем наблюдается повышенные расходы, связанные с управлением и администрированием деятельностью.

Финансовый анализ ООО «АСК» за 2025 год, тыс.руб., %

Чистые активы	209 820	▲
Продажи	1 375 697	▲
Чистая прибыль	86 616	▲
Анализ показателей		
Коэффициент текущей ликвидности	1,247	
Коэффициент быстрой ликвидности	0,836	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,112	
Коэффициент наличия собственных средств	0,232	
Рентабельность продукции	18,43%	
Рентабельность компании	6,3%	
Рентабельность активов	8,86%	
Рентабельность продаж	22,59%	
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние	
Оценка кредитоспособности	Кредитование требует взвешенного подхода	

Итоги финансового анализа свидетельствуют о стабильном положении Общества на рынке, о наличии запаса прочности и признаках эффективности управления процессами.

Показатели, необходимые для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании ст. 5 закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В 2025 году аудит отчетности для юридических лиц обязателен в случаях, если хотя бы один из показателей за отчетный год превышает:

выручка — более 800 млн. руб. (по отчету 1 375,7 млн. руб.);

сумма активов баланса — более 400 млн. руб. (по отчету 976,7 млн. руб.)

Общество заключило договор на проведение обязательного аудита с ООО «Аудиторская фирма «Аконта» (№ 01-01-554 от 27.02.2026 года). Требуемые реквизиты аудитора приведены в титуле бухгалтерского баланса (Форма 0710001 по ОКУД). Согласно условиям договора срок предоставления Аудиторского заключения – 29.05.2026 года, что не противоречит нормативным положениям законодательства.

Заключение

За отчетный период Общество продемонстрировало рост выручки и прибыли, что положительно характеризует стабильные и умеренные результаты управления ликвидностью. Вместе с тем, приведенные в настоящих пояснениях показатели свидетельствуют о повышенной зависимостью от внешних источников финансирования, определяют потребность в строгом контроле над расходами и привлечёнными ресурсами и улучшением управления денежными потоками.

Г е н е р а л ь н ы й д и р е к т о р

О О О « А С К »

Ш у т о в а

О . Н .



Г л а в н ы й б у х г а л т е р

Ю . В . К и р ь я н о в а

«30» м а р т а 2026 г .