Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "СК РУНА" за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Строительная компания Руна".

ИНН: 7804588586

Юридический адрес: 195197, Санкт-Петербург г, Полюстровский пр-кт, дом № 28, Литер А, пом. 11-Н, офис 35

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

ОКВЭД 22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Отчетный период: 2025 год.

Единица измерения: тыс. руб. (в отчетности), руб. (в ОСВ для детализации).

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту

Утверждение: * Отчетность подлежит утверждению участником.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 20.10.2024 № 1

1. Учет основных средств

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 6).

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

2. 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).

3. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

5. 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.

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).

6. 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.

3. Сравнительный анализ активов и пассивов (данные баланса и ОСВ)

3.1. Активы организации

Показатель	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025/2024
Материальные внеоборотные активы	1150	32 492	26 707	**21 074**	-5633
в т.ч. Основные средства	1150	32 492	26 707	21 074	-5633
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	-	-	**200**	+200
в т.ч. Финансовые вложения		-	-	**200**	+200
Запасы	1210	42 332	135 831	**99 322**	-36509
Денежные средства и эквиваленты	1250	1 297	6 384	**501**	-5883
Финансовые и др. оборотные активы	1240	160 000	319 870	**200 010**	-119860
в т.ч. Дебиторская задолженность	1230	157 183	315 585	**217 715**	-97870
БАЛАНС (Актив)	1600	236 121	488 792	**341 108**	-147684

Комментарии к активам:

- Материальные внеоборотные активы

- В 2025 году новые основные средства организацией не приобретались и не продавались . - Начислена амортизация за год в размере 5 633 180,00 руб. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 21 074 000,00 руб. что соответствует балансовому показателю 21 074 тыс. руб. с учетом округления.

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы. (Счет 58.03) В 2025 году организацией выдан процентный займ в размере 200 000,00 рублей

- Запасы

Остаток материалов на начало 2025 года: 135 830 993 руб. (подтверждается балансом 135 831 тыс. руб.). В течение года поступило материалов на 233 518 267, руб. Списано в производство (или реализовано) материалов на 368 935 638 руб. Остаток на конец 2025 года: 413 622,00 руб. Товары на начало 2025 года отсутствовали, за 2025 года Заказчики рассчитались с организацией нежилым помещением и квартирой общей стоимостью 98 908 250,00 (баланс по материалам и товарам – 99 322 тыс. руб.). Сокращение материалов связано с выполненеием организаций работ с длительным циклом, в 2025 году основные материалы по заказам были переработаны.

- Денежные средства

Итого денежные средства: 501 000,00 руб. (баланс – 501 тыс. руб. с учетом округления)

- Финансовые и другие оборотные активы

- Дебиторская задолженность (счет 62.01): 188 457 429,89 рублей
- Дебиторская задолженность (счет 60.02): 21 480 477,48 рублей

- Дебиторская задолженность (счет 76.ВА): -305 811,42 рублей
- Дебиторская задолженность (счет 68.90): 5 026 219,50 рублей
- Дебиторская задолженность (счет 76): 3 056 397,01 рублей
- Налог на добавленную стоимость (счет 19): 2 296 000,00 рублей

3.2. Пассивы

Показатель	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025/2024
Капитал (нераспределенная прибыль/убыток)	1300	58 560	79 804	**106 284**	+26480
в т.ч. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		56 006	77 250	**103 730**	+26480
Краткосрочные заемные средства	1510	48 932	122 179	**115 568**	-6611
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	128 629	286 809	**123 026**	-163783
в т.ч. Кредиторская задолженность		128 629	286 809	**123 026**	-163783
БАЛАНС (Пассив)	1700	236 121	488 792	**341 108**	-147684

Комментарии к пассивам

- Капитал и нераспределенная прибыль (счета 80, 84, 99):

- Уставный капитал (сч. 80): 10 000 руб. (неизменен за два года). Добавочный капитал (сч.83): 2 544 211,00 руб. (неизменен за два года). На начало 2025 года нераспределенная прибыль составляла 77 250 089,00руб. (сч. 84.02). В 2025 году получена значительная чистая прибыль: по данным ОСВ, финансовый результат (сч. 99) составил 26 557 010,00 руб. После реформации баланса (закрытие сч. 99 на сч. 84) нераспределенная прибыль отчетного года (сч. 84.01) составила 26 557 010 руб . С учетом показателей прошлых периодов, нераспределенная прибыль на конец 2025 года составила 103 730 056 руб, что соответствует балансовому показателю 103 730 тыс. руб. с учетом округления . Кардинальное улучшение финансового состояния.

- Краткосрочные заемные средства (счет 66):
- Краткосрочные кредиты (счет 66.01): 16 891 653 руб
- Краткосрочные займы (счет 66.03): 81 565 000 руб
- Проценты по займам и кредитам (счет 66.04): 17 111 129,78 руб
- Кредиторская задолженность (счет 60):
- Задолженность перед Поставщиками на начало 2025 года: 70 488 921,98 руб. (баланс 70 449 тыс. руб. с учетом прочих долгов). На конец 2025 года: задолженность сократилась до 56 227 565,73 руб. (баланс 56 228 тыс. руб).

- Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62): Задолженность перед Заказчиками на начало 2025 года: 209 524 991,11 руб. (баланс 209 525 тыс. руб. с учетом прочих долгов). На конец 2025 года: задолженность сократилась до 53 900 430,04 руб. (баланс 53 900 тыс. руб).

- Расчеты по налогам и сборам (счет 68): Задолженность по налогам на начало 2025 года: 3 124 462,00 руб. (баланс 3 124 тыс. руб). На конец 2025 года: задолженность выросла до 7 285 602,00 руб. (баланс 7 285 тыс. руб). Рост связан с увеличением налоговой нагрузки, в т.ч. по налогу

- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69): Задолженность по взносам на начало 2025 года: 460 629,86 руб. (баланс 461 тыс. руб). На конец 2025 года: задолженность выросла до 713 590,67 руб. (баланс 714 тыс. руб). Рост связан с ростом заработной платы и как

- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС (счет 68.02): Задолженность по налогу на начало 2025 года: 3 210 200,56 руб. (баланс 3 210 тыс. руб). На конец 2025 года: задолженность сократилась до 1 128 394,56 руб. (баланс 1 128 тыс. руб).

- Расчеты с персоналом (счет 70):
- Задолженность по заработной плате на конец 2025 года отсутствует

4. Финансовые результаты деятельности (сравнение 2024 и 2025 гг.)

Показатель	Код	2024 год	2025 год	Изменение
Выручка	2110	479 186	773 482	+294296
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(442 746)	(719 527)	+276781
Проценты к уплате	2330	(9 292)	(16818)	+7526
Прочие доходы	2340	740	175	-565

Прочие расходы	2350	(1104)	(1679)	+575
Налог на прибыль	2410	(5540)	(9076)	+3536
Чистая прибыль (убыток)	2400	21 244	**26 557**	+5313

Доходы (Выручка)

- Рост выручки на 60% (с 479 млн руб. до 773 млн руб.) свидетельствует о значительном расширении деятельности, и увеличении объема продаж.

Расходы по обычным видам деятельности:

- Расходы выросли пропорционально выручке, но меньшими темпами, что обеспечило положительную динамику валовой прибыли.

- Прочие доходы и расходы:
  - Прочие доходы сократились с 740 тыс. руб. до 175 тыс. руб, что связано с возвратом части Займов
- Прочие расходы выросли с 1 104 тыс. руб. до 1 679 тыс. руб

- Налогообложение:
- Организация применяет общую систему налогообложения (УСН). Сумма начисленного налога на Прибыль за 2025 год – 9 075 000 руб.
- Чистый финансовый результат:
- По данным ОСВ, финансовый результат до реформации составил 26 479 967,09 руб., что после реформации сформировало нераспределенную прибыль отчетного года в размере 26 480 тыс. руб. – полностью соответствует данным отчета.

5. Выводы по результатам деятельности за 2025 год

1. Финансовый результат: Организация продемонстрировала выручки, получив чистую прибыль 26 480 тыс. руб. по итогам года.

2. Долговая нагрузка: Существенно сократилась задолженность Заказчиков по долгосрочным контрактам, следствие активной работы с дебиторской задолженностью. Сократилась задолженность по полученным займам, практически вдвое сократилась задолженность по банковским кредитам

4. Оборотный капитал: Сократились запасы материалов и выросла их оборачиваемость. При этом выросли запасы в части товаров для продажи (нежилые и жилые помещения), следствие расчетов с Заказчиками за выполненные ранее работы.

5. Обязательства: Кредиторская задолженность перед поставщиками сократилась в два раза. При этом наблюдается рост задолженности по налогам и взносам, следствие роста налоговой нагрузки.

Генеральный директор

_____/ Троянов К.А. /

27 марта 2026 г.