

Общество с ограниченной ответственностью ООО "СТРОЙ-КА"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сведения об организации

ООО "СТРОЙ-КА" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "СТРОЙ-КА".

Дата государственной регистрации – 06.09.2016.

Юридический адрес – 143002, Московская область, г Одинцово, д. 13, стр. 1/3, офис 233, помещение 4

Реквизиты юридического лица

ОГРН 1165032059125, ИНН 5032254705 , КПП 503201001.

Организационно-правовой формой является ООО (общество с ограниченной ответственностью).

Наименование налогового органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области

Среднегодовая численность работников за 2025 год составила 46 человек.

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов в 2025 году:

ОП ООО "СТРОЙ-КА" г. Тюмень Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Республики, д. 204А, стр.1

ОП ООО "СТРОЙ-КА" г. Бердск Новосибирская обл., г.Бердск, ул. Ленина, д.89/8

Уставный капитал составляет 110 000 руб.

Основные виды деятельности организации в соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования и т.д.

2. Порядок составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» от 4 октября 2023 г., с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обществом применяется автоматизированная форма учета. Обработка первичных документов, запись в учетных регистрах до составления обобщающей бухгалтерской отчетности, обработка первичных документов по учету и начислению заработной платы осуществлялась с применением программы «1С: Предприятия».

Содержание учетной политики.

Существенными признаются следующие способы ведения бухгалтерского учёта, закрепленные в Учетной политике Общества.

Уровень существенности:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более к общему итогу соответствующих данных.

Порядок признания выручки организации:

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от выполнения работ. Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, с длительным циклом изготовления: в отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг (в зависимости от условий договор с заказчиками работ, в одном отчетном периоде применяются одновременно разные способы признания выручки:

- по мере готовности работ, услуг;
- по завершении выполнения работы, оказания услуги, (счет 46 не применяется).

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов организации: В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: - арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; - стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Способы расчёта себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции' товаров покупателю, списании запасов):

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической

себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Стоимостный лимит признания активов объектами основных средств:

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Аренда (Лизинг) и признание в учете, отражение в отчетности

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество признает права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Лизингополучатель признает предмет лизинга на дату предмета лизинга от лизингодателя, в качестве права пользования активом (далее — ППА), при этом в учете одновременно признается обязательство по аренде. Согласно п. 10 ФСБУ 25/2018 организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Способы начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств:

По всем объектам основных средств, амортизация начисляется линейным способом.

Признание нематериальных активов:

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Актив, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 000 (ста тысячам) рублей.

Информация об отдельных активах и обязательствах.

По основным средствам

В организации отсутствуют объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но уже принятые в эксплуатацию и фактически используемые.

В организации отсутствуют активы, приобретенные по договорам, предусматривающим погашение обязательств не денежными средствами.

По нематериальным активам

В организации отсутствуют НМА.

По запасам

Ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, инвентаризационная комиссия проводит проверку запасов на снижение стоимости для определения на отчетную дату наименьшей из следующих величин: себестоимости или чистой стоимости продаж. Проверка производится на основании инвентаризационных ведомостей, составленных в ходе проведения годовой инвентаризации.

Организация не создавала резерв под обесценение.

По дебиторской и кредиторской задолженности:

Организация применяла способ отражения в балансе задолженности в виде авансов выданных и полученных за минусом НДС - сальдированный на нетто-основе (за минусом сальдо по счетам 76.АВ и 76.ВА).

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение запасов, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в активах бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

По состоянию на 31.12.2025 г. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составили 3 815 тыс. руб. Задолженность текущая краткосрочная.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и относятся к прочим доходам организации.

Обязательства Общества подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод кредиторской задолженности из долгосрочной в краткосрочную. Такой перевод осуществляется, если до срока погашения кредиторской задолженности осталось меньше 12 месяцев.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства	150 046	81 216	9416
Итого:	150 046	81 216	9416

Рост кредиторской задолженности обусловлен:

- ростом объема предоплат от контрактов 95 825 тыс. руб.;
- обязательством перед банком 24 887 тыс. руб.;
- НДС по полученным авансам 11 908 тыс. руб.

По кредитам и займам

По займам в учете числится следующая задолженность:

Категория заимодавца	Величина задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Величина задолженности по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.
Долгосрочных займов		
Физические лица	1759	2459
Юридические лица		12001
Итого:	1759	14460
Краткосрочных займов		
Физические лица	271	390
Юридические лица	900	900
Итого:	1171	1290

Сведения о доходах и расходах организации:

доходы, полученные Обществом, подразделяются на выручку от обычных видов деятельности и прочие доходы. В отчетности Общества выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности Общества развернуто.

Всего Обществом была получена выручка от обычных видов деятельности в следующем размере:
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка, в том числе:	-	13073
услуги экскаватора	3208	4307

Причиной получения убытка по итогам деятельности Общества в 2025 г. явилось отсутствие доходов от основного вида деятельности. Чистые активы Общества на 31.12.2025 составляют (4 156 тыс. руб.), то есть имеют отрицательную величину. Для приведения стоимости чистых активов в соответствие с требованиями законодательства руководство намерено предпринять следующие действия: увеличить чистые активы путем внесения вклада в имущество Общества.

В отчетности Общества произведенные расходы делятся на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расшифровка расходов от обычных видов деятельности

Расходы по обычным видам деятельности		(тыс. руб.)
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	60	725
Затраты на оплату труда	8 676	22 224
Отчисления на социальные нужды	2 231	4 212
Амортизация	4 940	6 167
Прочие затраты	12 714	14 829
Итого по элементам	28 620	48 157
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(18 749)	(36 976)
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 871	11 181

Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателей	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	42	157
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	317	1 058
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) (непринимаемые)	51	170
Прочие доходы, расходы, не учитываемые в целях налогообложения	50	15
Прочие внереализационные доходы и расходы		41
Исправительные записи по прибылям прошлых лет	276	
Итого:	736	1 441

В 2025 году выявлена незначительная ошибка за 2024 год: обусловленная подписанием соглашения по уменьшению объемов выполненных работ от 18.03.2025 года, после подписания и утверждения бухгалтерской отчетности 2024 год. Ошибка исправлена в текущем периоде через

счет 91.02 (прочие расходы), так как сумма не является существенной согласно Учетной политике. Существенность ошибки при убытке в отчетном периоде определялась сравнением ее суммы с базовыми показателями за прошлый год (к валюте баланса 2024 года 108 044 тыс. руб.). Влияние на отчетность за 2024 год ретроспективно не пересчитывалось. НДС был принят к вычету в периоде получения документов (соглашения).

Вступительные и сравнительные данные. По сравнению с исходящими значениями в Бухгалтерской отчетности Общества за 2024 г. в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 г. были произведены изменения входящих показателей отчетности за 2023 год, данные о которых приведены в сводных таблицах ниже. В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности в данном разделе раскрывается информация об изменении вступительных остатков: Бухгалтерский баланс: (тыс. руб.)

Бухгалтерский баланс: (тыс. руб.)

Наименование строки бухгалтерского баланса	Данные предыдущей отчетности по состоянию на		Изменения 2024 год	Изменения 2023 год	Данные отчетности за 2025 год по состоянию на	
	31.12.24г	31.12.23 г			31.12.24 г	31.12.23 г
Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» в том числе:	17731	3718	2750	1177	20481	4895
Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1505	1028	2750	1177	4255	2205
Стр. 1240 "Финансовые вложения"	2750	1177	(2750)	(1177)	-	-
Баланс	108044	28678	0	0	108044	28678

У общества отсутствуют финансовые вложения приносящие доход.

В связи с уточнением квалификации беспроцентных займов, как возвратных средств, не приносящих дохода заимодавцу, отраженные в отчетности на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. займы перенесены из состава финансовых вложений (стр. 1240) в состав дебиторской задолженности (стр. 1230).

По строке 1240 баланса «Финансовые вложения» на 31.12.2024 г. отражено 2750 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 1177 тыс. руб.), что включает в себя займы, предоставленные сотрудникам. Перенос выданных займов из строки 1240 «Финансовые вложения» в строку 1230 «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе является изменение структуры баланса (Актива), которое не повлияло на финансовый результат (прибыль или убыток) в Отчете о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

Наименование строки бухгалтерского баланса	Данные предыдущей отчетности по состоянию на		Изменения 2024 год	Изменения 2023 год	Данные отчетности за 2025 год по состоянию на	
	31.12.24г	31.12.23 г			31.12.24 г	31.12.23 г
Стр.1450 "Прочие обязательства" (В балансе 2025 года "Прочие долгосрочные обязательства")	24611	14115	17298	12083	17298	12083

Стр. 1520 «Кредиторская задолженность» Краткосрочное обязательство по аренде	-	-	7313	2032	7313	2032
Баланс	108044	28678	0	0	108044	28678

Произошло разделение обязательства на долгосрочные (стр. 1450) и краткосрочные (стр. 1520) в бухгалтерском балансе (требование ПБУ 4/99)

Долгосрочные (стр. 1450): Обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные (стр. 1520): Обязательства, которые должны быть погашены в течение 12 месяцев.

Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственной помощи.

Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02:

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002г. № 114н.

Величина прибыли (убытка) Общества, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, не совпадает с величиной прибыли, исчисленной в соответствии с налоговым законодательством. Это связано с тем, что правила формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете не совпадают с правилами формирования доходов и расходов в налоговом учете.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, является условным расходом по налогу на прибыль.

Условный расход и условный доход по налогу на прибыль учитываются в бухгалтерском учете ежемесячно на обособленных субсчетах по учету условных расходов и доходов по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков. В бухгалтерском балансе суммы условного расхода и дохода по налогу на прибыль показываются свернуто за весь отчетный период.

Условный доход по налогу на прибыль – это доход, который возник в ситуации, когда в отчетном периоде сумма прибыли имеет отрицательное значение.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль 1 843 тыс. руб.

Абзац 2 п. 17 ПБУ 18/02 предусматривает, что в случае, если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива

останутся без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль.

Информация об объектах учёта аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Амортизация ППА начисляется с даты его признания в бухгалтерском учете.

Пояснения по наличию и движению основных средств Общества, отражённых по строке 1150 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 01.01.2024 Общество являлось Арендатором 4 (четырёх) договоров лизинга.

С 01.09.2025 г. прекратили признание в качестве ППА три договора лизинга, с 11.09.2025 г. прекратил признание в качестве ППА один договор. Объекты ППА переданы лизингодателю.

Информация о допущении непрерывности деятельности:

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывной деятельности. Руководство Общества правомерно применяет принцип непрерывности деятельности, используемый в бухгалтерском учёте, при подготовке годовой бухгалтерской отчётности за 2025 год. Существенная неопределённость не имеется, в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Руководству Общества не известно о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной руководством оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году и на момент составления бухгалтерской отчетности Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (либо ее части)

Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества, как и любого бизнеса, объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты, особенно в сложившейся макроэкономической и внешнеполитической ситуации. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в существующих стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

16. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор ООО «Строй-ка»

Д.Ю.Иванов

25.03.2026 года