

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2025 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью "ПАТ" зарегистрировано 26.02.2019 году. Юридический и фактические адреса совпадают: 117449, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул Шверника, д. 13, к. 1, помещ. 5/П. Уставный капитал – 1 100 000,00 рублей, оплачен полностью. 100% принадлежит единственному учредителю – Тадевосяну Арутюну Арменовичу. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Исмаилов Алим Асадуллаевич. Среднесписочная численность за 2025 год составила 5 человек. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20) Общество применяет общий режим налогообложения, является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»). Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

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 № 114

3. Учетная политика

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.

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)

В 2025 году Общество купило 4 предмета, являющиеся основными средствами компании. Основные средства составили 1 655 411,99 руб., амортизация по основным средствам 666 258,77 руб.

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

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.

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.

4. Расшифровка изменений в выручке и чистой прибыли

Выручка в 2025 году составила 309 983 485,00 руб.

Затраты:

ФОТ составил 3 532 202,02 руб

Страховые взносы с ФОТ 927 202,48 руб.

Покупка строительных материалов и подрядные работы 284 722 644,90 руб.

Также имеются такие затраты как аренда офиса, административно-хозяйственные расходы, услуги банка, прочие расходы.

В 2025 году выручка и чистая прибыль компании оказались ниже по сравнению с 2024 годом. Основной причиной данного снижения является сложная ситуация в строительном бизнесе, которая на сегодняшний день характеризуется низкой активностью рынка, повышенными издержками и усиленной конкуренцией. Эти обстоятельства повлияли на объёмы выполненных работ, уровень цен и, соответственно, финансовые показатели компании.

Тем не менее, компания продолжает работать в условиях текущей рыночной ситуации, предпринимая меры по оптимизации затрат и мониторингу деловой активности с целью выхода на более стабильные показатели в будущем.

Дебиторская и кредиторская задолженность за 2025 год снизилась благодаря своевременному выполнению обязательств как перед кредиторами, так и перед дебиторами. Это свидетельствует о ответственном подходе к финансовой дисциплине и улучшении платежной дисциплины организации в отчетном периоде.

В 2025 году была выплата дивидендов в рамках распределения прибыли за 2024 год.

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать свою деятельность и в 2026 году, ориентируясь на расширение клиентской базы, внедрение новых услуг и повышение эффективности операционных процессов. Мы нацелены на стабилизацию и постепенное увеличение выручки, а также на укрепление рыночных позиций.

На текущий момент не планируется проведение реорганизации или ликвидации организации. Наши стратегические планы предполагают развитие и укрепление бизнеса в рамках текущей структуры.

Компания соблюдает принцип непрерывной деятельности, что подтверждается своевременным выполнением обязательств перед контрагентами, своевременной оплатой налогов и сборов, а также выполнением всех текущих договорных обязательств.

Общество также активно участвует в поддержке и помощи, оказываемой в рамках специальной военной операции. В рамках этой деятельности было осуществлено финансирование и направлены пожертвования на нужды, связанные с содействием проведению данной операции и оказанием гуманитарной поддержки.

Генеральный директор _____ Исмаилов Алим Асадуллаевич

30 марта 2026 г.