

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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.

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

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

2.6. 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).

2.7. 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.

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.

2.8. 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.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

Валюта баланса на конец отчетного периода составила 90 494 тыс. руб., что свидетельствует о существенном снижении активов по сравнению с 2024 годом (113 293 тыс. руб.).

Анализ Актива

Структура активов характеризуется высокой долей внеоборотных и оборотных активов, что типично для строительной отрасли.

Внеоборотные активы (Раздел I): 26 830 тыс. руб.

Основные средства (строка 1150): 26 830 тыс. руб. Наблюдается значительное снижение остаточной стоимости основных средств (с 39 965 тыс. руб.). Это связано с начислением амортизации и выбытием техники и оборудования.

Оборотные активы (Раздел II): 63 664 тыс. руб.

Запасы (строка 1210): 37 861 тыс. руб. Наблюдается существенное снижение запасов (с 54 328 тыс. руб.). Это является положительной тенденцией, свидетельствующей об использовании материалов в производстве и сокращении остатков на складах.

Дебиторская задолженность (строка 1230): 20 425 тыс. руб. Наблюдается рост дебиторской задолженности (с 18 982 тыс. руб.). Это отражает рост объемов выполненных работ, оплата по которым ещё не поступила от заказчиков.

Денежные средства (строка 1250): 4 875 тыс. руб. Наблюдается значительный рост денежных средств (с 18 тыс. руб.), что свидетельствует об улучшении ликвидности и притоке денежных потоков.

Анализ Пассива

Пассивы сформированы преимущественно за счёт краткосрочных обязательств.

Капитал и резервы (Раздел III): 4 705 тыс. руб. Собственный капитал вырос за счёт полученной чистой прибыли (2 348 тыс. руб.) и увеличения нераспределённой прибыли.

Долгосрочные обязательства (Раздел IV): 6 721 тыс. руб. Сумма прочих долгосрочных обязательств снизилась по сравнению с прошлым годом (с 45 403 тыс. руб.), что является крайне положительным фактором, указывающим на погашение долгосрочных долгов.

Краткосрочные обязательства (Раздел V): 79 067 тыс. руб.

Краткосрочные заёмные средства (строка 1510): 6 000 тыс. руб. Организация привлекла краткосрочный заём.

Кредиторская задолженность (строка 1520): 73 067 тыс. руб. Наблюдается значительный рост кредиторской задолженности (с 38 372 тыс. руб.). Это основной фактор увеличения валюты баланса и отражает рост объемов закупок материалов и услуг с отсрочкой платежа.

Пояснения к отчёту о финансовых результатах за 2025 г.

Отчёт подтверждает эффективность основной деятельности компании, несмотря на снижение выручки.

Выручка (строка 2110): 135 540 тыс. руб. Наблюдается снижение выручки по сравнению с 2024 годом (269 554 тыс. руб.).

Себестоимость продаж (строка 2120): (96 598) тыс. руб. Себестоимость снизилась более чем в два раза, что привело к росту эффективности.

Чистая прибыль (строка 2400): 2 348 тыс. руб. Несмотря на снижение выручки, организация получила чистую прибыль, что свидетельствует о высокой рентабельности бизнеса за счёт оптимизации расходов.

Ключевые выводы

Финансовое положение ООО «СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ ДОРОЖНО-ИНЖЕНЕРНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ» в 2025 году характеризуется оптимизацией деятельности: снижением запасов и себестоимости при сохранении прибыльности.

Главным риском является высокая доля краткосрочных обязательств и значительный рост кредиторской задолженности, что требует контроля платёжеспособности.

Компания является прибыльной и демонстрирует эффективное управление оборотным капиталом.

Генеральный директор _____ Клинов Антон Эдуардович

30 марта 2026 г.