Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ЮССТРОЙ»

за 2025 год

1. Общие сведения об Организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЮССТРОЙ»
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5012110374
Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (по ОКОПФ)
Форма собственности: Частная собственность (по ОКФС)
Адрес места нахождения: 119361, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, ул Лобачевского, д. 114, помещ. 6 .
Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 10 (Десять) тысяч рублей. Оплачен полностью денежными средствами.
Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

2. Период составления отчетности и нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена за отчетный период с 1 января по 31 декабря 2025 года.
Отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, включая:
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н;
- Приказ ФНС России от 15.11.2024 № ЕД-7-1/1041@ (формы бухгалтерской отчетности с 2025 года).
Организация относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Единица измерения показателей в отчетности: тысячи рублей.

3. Учетная политика организации (краткое описание)

Активы и обязательства оцениваются по фактической себестоимости.

Основные элементы учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего плана счетов, утвержденного Обществом.

- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом.

- Признание выручки осуществляется в момент перехода права собственности на выполненные работы (услуги) без корректировки на существенный компонент финансирования ввиду краткосрочности договоров.

- Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

- Аренда учитывается в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: права пользования активами и обязательства по аренде отражаются на балансе (за исключением краткосрочной аренды и аренды активов низкой стоимости).

4. Анализ показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс за 2025 год сформирован в сокращенном (упрощенном) формате, что допускается для субъектов малого предпринимательства.

- Доля внеоборотных активов на конец 2025 года составила 88,7% валюты баланса. Основной прирост (на 23 246 тыс. руб.) связан с приобретением и вводом в эксплуатацию основных средств, необходимых для выполнения строительных контрактов.

- Оборотные активы сформированы преимущественно дебиторской задолженностью (3 803 тыс. руб.), что характерно для строительной отрасли. Денежные средства составляют всего 44 тыс. руб., что указывает на напряженный график платежей и активное использование оборотного капитала.

- Собственный капитал увеличился с 2 832 до 7 362 тыс. руб., главным образом за счет нераспределенной прибыли. При этом чистая прибыль за 2025 год (22 292 тыс. руб.) превышает прирост нераспределенной прибыли (4 530 тыс. руб.), что свидетельствует о направлении части прибыли на выплаты участникам или иные цели, не отраженные в составе капитала.

- Высокий уровень краткосрочных обязательств (78,8% в пассивах) обусловлен значительной задолженностью по аренде (лизингу) (19 679 тыс. руб.) в соответствии с ФСБУ 25/2018. Кредиторская задолженность перед поставщиками и по налогам составляет 7 677 тыс. руб., что соответствует нормальному уровню расчетов.

4.1. Активы

Материальные внеоборотные активы (Основные средства): Стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 30 809 тыс. руб. Увеличение по сравнению с 2024 годом связано с приобретением техники. Амортизация начисляется линейным способом, существенных переоценок не производилось.

Денежные средства: Остаток денежных средств в кассе и на расчетных счетах на конец 2025 года составил 44 тыс. руб. Это ниже уровня прошлого года (151 тыс. руб.), что может быть связано с погашением обязательств или приобретением основных средств.

Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность): На конец 2025 года дебиторская задолженность составила 3 803 тыс. руб., из них задолженность покупателей и заказчиков – 1 367 тыс. руб. Вся задолженность является краткосрочной, просроченной нет.

Валюта баланса: общая сумма активов организации выросла с 10 330 тыс. руб. (2024 г.) до 34 718 тыс. руб. (2025 г.), что свидетельствует о развитии деятельности.

4.2. Пассивы

Капитал и резервы: Собственный капитал увеличился с 2 832 до 7 362 тыс. руб. Увеличение произошло за счет полученной чистой прибыли отчетного года, что положительно характеризует финансовый результат.

Краткосрочные обязательства (Кредиторская задолженность): В составе краткосрочных обязательств отражены обязательства по аренде (лизингу) в сумме 19 679 тыс. руб. Увеличение показателя по сравнению с 2024 годом (2 162 тыс. руб.) обусловлено заключением новых долгосрочных договоров аренды (лизинга) для выполнения крупных проектов. Применение ФСБУ 25/2018 привело к одновременному признанию прав пользования активами в составе внеоборотных активов и соответствующих обязательств.

5. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

Выручка от основной деятельности (строительно-монтажные работы) за 2025 год составила 454 723 тыс. руб. (в 2024 г. – 178 042 тыс. руб.). Рост связан с увеличением портфеля заказов.

Себестоимость продаж – 411 183 тыс. руб. (в 2024 г. – 167 221 тыс. руб.). Увеличение себестоимости связано с ростом объема продаж. Доля материальных затрат и расходов на оплату труда в себестоимости соответствует отраслевым показателям.

Прочие расходы составили 1 143 тыс. руб. (в 2024 — 315 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен в сумме 8 626 тыс. руб., и исчислен по ставке 25% от налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют ввиду применения упрощенных способов ведения учета субъектом МСП.

Чистая прибыль отчетного года составила 22 292 тыс. руб., что в 3 раза выше прибыли прошлого года (7 307 тыс. руб.). Рентабельность деятельности сохраняется на высоком уровне.

6. Информация об аудите

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

7. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде операции со связанными сторонами (учредителями) не проводились.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на оценку имущественного и финансового положения, не происходило.

9. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЮССТРОЙ» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Увеличение валюты баланса, рост выручки и чистой прибыли свидетельствуют о расширении масштабов деятельности и укреплении финансового состояния.