

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания»**  
**за 2025 год**

**1. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания» (далее — Общество) зарегистрировано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания».
- **Сокращенное наименование:** ООО «Строительная компания».
- **Место нахождения:** 634026, Томская область, г.о. город Томск, г. Томск, ул Героев Чубаровцев, д. 2, офис 9.
- **Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1157017012030.
- **ИНН:** 7017380530.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16).
- **Основной вид деятельности:** 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности

**1. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом директора и обеспечивает достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности. Существенных изменений в учетной политике по сравнению с 2024 годом не произошло.

Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество приняло решение не применять следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета (или отдельные положения таких стандартов) в порядке, разрешенном для субъектов малого предпринимательства:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Принятая учетная политика обеспечивает полноту, достоверность и непротиворечивость показателей бухгалтерской отчетности, а также позволяет существенно снизить трудоемкость учетного процесса без ущерба для качества формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Общества.

Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.  
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

#### 1.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них

##### 1.1.1 Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

1.1.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

1.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода,

в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.1.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

1.1.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

1.1.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

1.1.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

1.1.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 1.2. Учет запасов

1.2.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

1.2.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

## 1.3. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

## 1.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

1.4.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

1.4.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

1.4.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

#### 1.5. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана Счетов).

## 2. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

За отчетный период 2025 года Обществом получены следующие результаты:

**Выручка** от выполнения строительно-монтажных работ составила **53 663 тыс. руб.** (снижение по сравнению с 2024 годом на 27,7%).

**Себестоимость продаж** составила **45 079 тыс. руб.**

**Валовая прибыль** (разница между выручкой и себестоимостью) составила **8 584 тыс. руб.**

**Чистая прибыль** по итогам 2025 года составила **2 272 тыс. руб.** (в 2024 году получен убыток 671 тыс. руб.).

## 3. Анализ структуры бухгалтерского баланса (Активы)

Валюта баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 86 131 тыс. руб., что на 7 945 тыс. руб. (или 8,4%) ниже показателя предыдущего года.

### 3.1. Внеоборотные активы (стр. 1150)

Стоимость материальных внеоборотных активов снизилась с 63 402 тыс. руб. до 46 298 тыс. руб.

Основные средства: рост с 12 245 тыс. руб. до 21 397 тыс. руб. (увеличение на 9 152 тыс. руб.) обусловлен приобретением новой строительной техники и оборудования для выполнения контрактов.

Права пользования активами: значительное снижение с 51 157 тыс. руб. до 24 901 тыс. руб. связано с амортизацией прав аренды спецтехники и помещений в рамках действующих договоров аренды.

### 3.2. Оборотные активы

**Запасы (стр. 1210):** Увеличились на 8% и составили 8 364 тыс. руб. Рост связан с накоплением материалов (стройматериалы, ГСМ) для начала новых проектов в 2026 году.

**Дебиторская задолженность (стр. 1240):** Выросла на 91% (с 14 000 тыс. руб. до 26 778 тыс. руб.). Увеличение связано с отсрочкой оплаты по крупным контрактам, сданным в конце 2025 года. Вся задолженность является краткосрочной. Просроченной задолженности не имеется.

**Денежные средства и эквиваленты (стр. 1250):** Снизились с 6 028 тыс. руб. до 1 776 тыс. руб. Основная часть ликвидных средств размещена на депозитах (1 680 тыс. руб.) для получения дополнительного процентного дохода.

#### **4. Анализ структуры пассивов (Источники финансирования)**

##### **4.1. Капитал и резервы (стр. 1300)**

Нераспределенная прибыль увеличилась с 2 630 тыс. руб. до 4 901 тыс. руб. в результате полученной чистой прибыли за 2025 год. Собственный капитал Общества полностью сформирован, непокрытый убыток прошлых лет (по состоянию на 2023 год) погашен за счет прибыли 2024–2025 годов.

##### **4.2. Долгосрочные обязательства**

**Долгосрочные заемные средства (стр. 1410):** Увеличились на 28,9% (с 34 390 тыс. руб. до 44 337 тыс. руб.). Привлечение долгосрочных кредитов направлено на финансирование закупки основных средств и пополнение оборотного капитала под реализацию долгосрочных строительных контрактов.

**Другие долгосрочные обязательства (стр. 1450):** Снизились с 34 473 тыс. руб. до 11 296 тыс. руб. (в основном за счет перевода части обязательств по долгосрочной аренде в краткосрочные).

##### **4.3. Краткосрочные обязательства**

**Кредиторская задолженность (стр. 1520):** Незначительно выросла (с 18 727 тыс. руб. до 19 131 тыс. руб.) и носит текущий характер (задолженность перед поставщиками материалов и субподрядчиками).

**Другие краткосрочные обязательства (стр. 1550):** Выделены в отдельную строку в размере 6 446 тыс. руб. Данная сумма представляет собой текущую часть обязательств по договорам аренды (права пользования активами), срок исполнения которых наступает в 2026 году.

#### **5. Анализ Отчета о финансовых результатах**

##### **5.1. Доходы и расходы**

Выручка за 2025 год составила 53 663 тыс. руб. Снижение выручки по сравнению с 2024 годом (74 207 тыс. руб.) обусловлено снижением спроса покупателей

##### **5.2. Прибыль (убыток)**

Несмотря на снижение выручки, Обществу удалось выйти на положительный финансовый результат (чистая прибыль 2 272 тыс. руб.) за счет:

Снижения себестоимости работ (оптимизация закупок материалов и субподряда). Сокращения прочих расходов (в 2024 году были разовые списания на сумму 5 498 тыс. руб., в 2025 году прочие расходы составили 653 тыс. руб.).

### **5.3. Проценты к уплате**

Расходы в виде процентов по кредитам и займам снизились с 2 980 тыс. руб. до 1 809 тыс. руб. в связи с частичным досрочным погашением дорогостоящих краткосрочных кредитов и рефинансированием оставшейся задолженности под более низкий процент.

### **6. Пояснения к отдельным статьям отчетности**

**Основные средства:** В 2025 году введены в эксплуатацию основные средства на сумму 10 200 тыс. руб. (бетонный узел, экскаватор-погрузчик).

**Аренда:** Общество продолжает использовать в деятельности арендованную спецтехнику. В соответствии с ФСБУ 25/2018, обязательства по аренде отражены в составе прав пользования активами и обязательств по аренде (долгосрочных и краткосрочных).

**Депозиты:** Остаток средств на депозитных счетах (1 680 тыс. руб.) представляет собой временно свободные денежные средства, размещенные в банке со сроком возврата в 1 квартале 2026 года.

### **7. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества, не произошло.

### **8. Заключение**

По итогам 2025 года финансовое положение ООО "Строительная компания" можно охарактеризовать как устойчивое. Общество имеет положительную динамику чистой прибыли, погасило убытки прошлых лет, сохранило ликвидность на достаточном уровне и обеспечено производственными активами для выполнения текущих и перспективных контрактов.

Директор \_\_\_\_\_ (Перминов Н.А.)

31 марта 2026 г.