

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ №614»

1. Общая характеристика деятельности

Организация осуществляет деятельность в сфере выполнения строительно-монтажных работ и оптовой торговли.

В 2025 году деятельность характеризуется:

- существенным ростом выручки;
- увеличением объема незавершенных работ и запасов;
- снижением дебиторской задолженности;
- сохранением низкой, но положительной рентабельности.

Структура баланса отражает специфику строительной деятельности, при которой значительная часть активов формируется в виде незавершенного производства.

2. Основа подготовки отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом №402-ФЗ
- федеральными стандартами бухгалтерского учета
- ФСБУ 4/2023

Учет ведется методом начисления.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

Основные средства

Строка 1150 — 16 тыс. руб.

Основные средства представлены незначительным объемом активов и продолжают снижаться (2024 — 26 тыс. руб., 2023 — 35 тыс. руб.).

Снижение обусловлено:

- начислением амортизации;

- отсутствием существенных инвестиций в обновление основных средств.
-

3.2. Оборотные активы

Запасы (ключевой показатель)

Строка 1210 — 15 436 тыс. руб.

Рост запасов:

- 2025 — 15 436 тыс. руб.
- 2024 — 9 526 тыс. руб.
- 2023 — 6 352 тыс. руб.

Запасы представлены преимущественно:

- незавершенным производством по строительным объектам;
- материалами, используемыми при выполнении работ.

Рост обусловлен:

- увеличением объема выполняемых работ;
 - наличием незавершенных объектов на отчетную дату.
-

Дебиторская задолженность

Строка 1240 — 5 234 тыс. руб.

Снижение:

- 2025 — 5 234 тыс. руб.
- 2024 — 10 114 тыс. руб.
- 2023 — 10 607 тыс. руб.

Снижение дебиторской задолженности связано с:

- улучшением расчетной дисциплины заказчиков;
 - завершением расчетов по ранее выполненным работам.
-

Денежные средства

Строка 1250 — 2 тыс. руб.

Денежные средства остаются на минимальном уровне.

Это связано с:

- направлением средств на финансирование текущих работ;

- высокой долей средств, вовлеченных в незавершенное производство.
-

Валюта баланса

Строка 1600 — 20 688 тыс. руб.

Рост активов:

- 2025 — 20 688 тыс. руб.
- 2024 — 19 668 тыс. руб.
- 2023 — 17 673 тыс. руб.

Рост обусловлен увеличением запасов при одновременном снижении дебиторской задолженности.

4. Пояснения к пассиву бухгалтерского баланса

4.1. Капитал

Строка 1300 — 542 тыс. руб.

Рост капитала обусловлен накоплением прибыли:

- 2025 — 542 тыс. руб.
- 2024 — 497 тыс. руб.
- 2023 — 493 тыс. руб.

Основную часть составляет нераспределенная прибыль.

4.2. Долгосрочные обязательства

Заемные средства

Строка 1410 — 114 тыс. руб.

Показатель стабилен и не оказывает существенного влияния на финансовое положение.

4.3. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность (ключевой показатель)

Строка 1520 — 20 032 тыс. руб.

Рост:

- 2025 — 20 032 тыс. руб.
- 2024 — 19 057 тыс. руб.
- 2023 — 17 066 тыс. руб.

Кредиторская задолженность является основным источником финансирования деятельности.

Рост обусловлен:

- увеличением объемов выполняемых работ;
- привлечением ресурсов поставщиков и подрядчиков.

Существенная величина кредиторской задолженности характерна для строительной отрасли и обусловлена:

- авансированием работ заказчиками;
- отсрочкой расчетов с подрядчиками.

5. Взаимосвязь показателей (ключевое раскрытие)

Структура баланса отражает модель деятельности:

- рост запасов (15,4 млн руб.)
- снижение дебиторской задолженности
- рост кредиторской задолженности (20,0 млн руб.)

Это означает:

- выполнение работ финансируется за счет привлеченных средств (кредиторской задолженности);
- средства вовлечены в незавершенное производство;
- расчетный цикл замыкается на завершении объектов.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка

Строка 2110 — 8 428 тыс. руб.

Существенный рост по сравнению с 2024 годом (**878 тыс. руб.**).

Рост обусловлен увеличением объема выполненных и сданных работ.

Расходы по обычным видам деятельности

Строка 2120 — 8 344 тыс. руб.

Рост расходов соответствует увеличению выручки.

Себестоимость

Основную часть расходов составляет себестоимость продаж (**7 607 тыс. руб.**).

Финансовый результат

Чистая прибыль:

Строка 2400 — 46 тыс. руб.

Несмотря на рост выручки, прибыль остается незначительной, что обусловлено:

- высокой себестоимостью работ;
 - низкой маржинальностью контрактов.
-

Налог на прибыль

Строка 2410 — 18 тыс. руб.

Отражен текущий налог на прибыль.

7. Оценка финансового положения

Положительные факторы:

- рост выручки;
- снижение дебиторской задолженности;
- увеличение собственного капитала;
- положительный финансовый результат.

Риски:

- высокая доля кредиторской задолженности;
 - низкая рентабельность;
 - минимальный уровень денежных средств;
 - высокая зависимость от незавершенного производства.
-

8. Непрерывность деятельности

Организация:

- осуществляет деятельность;
- увеличивает объем работ;

- получает прибыль

Допущение непрерывности деятельности является обоснованным.

9. События после отчетной даты

Существенные события, влияющие на отчетность, отсутствуют.