ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ГОД

Организация: ООО «ГИАСТРОЙ» **Отчетный период:** 2025 год **Дата составления:** 26 марта 2026 года **Единица измерения:** руб. (с точностью до копеек для целей детализации)

---

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Основной вид деятельности (п. 46 ФСБУ 4/2023): Строительство и монтажные работы. Выручка признается по мере подписания актов выполненных работ; непредъявленная к оплате начисленная выручка на отчетную дату отсутствует. **Среднесписочная численность:** 3 человека. **Обязательный аудит:** Общество не является общественно значимой организацией и не подлежит обязательному аудиту за 2025 год. **Связанные стороны (ПБУ 11/2008):** Конечным бенефициарным владельцем (лицом, обладающим конечным контролем) является руководитель (директор) Общества.

Оценка непрерывности деятельности (п. 4, 44 ФСБУ 4/2023)

По состоянию на 31.12.2025 г. выявлен критический уровень отрицательного собственного капитала (минус 3 581 283.79 руб.). Непокрытый убыток превышает уставный капитал в 366 раз. Дефицит собственного капитала составляет -15.87% к валюте баланса. Бизнес-модель Общества в отчетном периоде зависима от заемного пула и авансов контрагентов. Несмотря на наличие признаков финансовой неустойчивости, руководство Общества официально подтверждает намерение продолжать финансово-хозяйственную деятельность в 2026 году. Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

---

2. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Методологическое обоснование (п. 13, 16, 23 ФСБУ 4/2023): Внеоборотные активы представлены в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом накопленной амортизации. Капитальные вложения (счет 08) в размере 4 655 333.34 руб. в течение отчетного периода были полностью завершены, объекты введены в эксплуатацию и переведены в состав основных средств. Незавершенное строительство на отчетную дату отсутствует. Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1150	**Основные средства (нетто-оценка)**	**3 989 173.15**	Первоначальная стоимость (сч. 01.01): 4 725 366.68 руб. минус Амортизация (сч. 02.01): 736 193.53 руб.
1100	**ИТОГО по разделу I**	**3 989 173.15**	Удельный вес в активах: 17.68%

---

3. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Методологическое обоснование (п. 14, 23 ФСБУ 4/2023): Активы классифицированы как оборотные, так как подлежат погашению или использованию в течение обычного операционного цикла (менее 12 месяцев). В соответствии с требованием п. 23 ФСБУ 4/2023 о запрете необоснованного зачета, дебетовое сальдо по счету 70 (переплата/авансы персоналу) в размере 671 590.00 руб. реклассифицировано из пассивов в состав дебиторской задолженности. Малоценные активы (сч. 10.21) на сумму 935 658.28 руб. полностью списаны в расходы в момент приобретения и в балансе не отражаются. Резерв под обесценение запасов не создавался ввиду их полной ликвидности.

Анализ рисков (Аномалии): Выявлена высокая концентрация выданных авансов поставщикам (сч. 60.02) — 11 183 831.59 руб., что формирует 66.6% всей дебиторской задолженности. Общий объем дебиторской задолженности оценивается как критически высокий (74.35% от валюты баланса).

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1210	**Запасы**	**1 787 933.25**	Сырье и материалы (сч. 10.01, 10.03.1, 10.10): 1 775 093.25 руб.; РБП (сч. 97.21): 12 840.00 руб.
1220	**НДС по приобретенным ценностям**	**421 915.51**	Входящий НДС (сч. 19.03, 19.04). Планируется к вычету в 2026 г.
1230	**Дебиторская задолженность, в т.ч.:**	**16 354 726.96**	Краткосрочная (до 12 мес.)
	- Авансы выданные поставщикам (сч. 60.02)	11 183 831.59	Высокая концентрация авансов
	- Задолженность покупателей (сч. 62.01)	672 310.70	
	- Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71.01)	673 900.00	Включает задолженность связанной стороны (Директора/Бенефициара)
	- Прочие дебиторы (сч. 76.01.9, 76.09, 76.18)	70 071.07	
	- НДС с полученных авансов (сч. 76.АВ)	3 083 023.60	Возмещаемый налог
	- Авансы персоналу (сч. 70, дебет)	671 590.00	Реклассификация развернутого сальдо
1250	**Денежные средства и эквиваленты**	**10 342.83**	Расчетные счета (сч. 51)

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1200	**ИТОГО по разделу II**	**18 574 918.55**	Удельный вес в активах: 82.32%

4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Методологическое обоснование (п. 21, 40 ФСБУ 4/2023): Уставный капитал Общества оплачен полностью. Резервный капитал не формируется в связи с отсутствием законодательной и уставной обязанности.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1310	**Уставный капитал**	**10 000.00**	Оплачен полностью (сч. 80.09)
1370	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**	**(3 591 283.79)**	Прибыль прошлых лет (сч. 84.01): 71 083.66 руб. минус Непокрытый убыток (сч. 84.02): 3 662 367.45 руб.
1300	**ИТОГО по разделу III**	**(3 581 283.79)**	Отрицательные чистые активы

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Методологическое обоснование (п. 17, 18 ФСБУ 4/2023): Долгосрочные обязательства (Раздел IV) у Общества отсутствуют. Все обязательства классифицированы как краткосрочные, так как подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Заем по счету 66.03 подлежит возврату в январе 2026 года.

Анализ рисков (Аномалии): Зафиксирована чрезмерная зависимость от авансов покупателей: кредитовое сальдо по счету 62.02 (18 498 141.57 руб.) составляет 70.75% от совокупного объема обязательств предприятия.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1510	**Заемные средства**	**1 003 068.49**	Основной долг (сч. 66.03): 1 000 000.00 руб.; Проценты (сч. 66.04): 3 068.49 руб. Погашение в 01.2026 г.
1520	**Кредиторская задолженность, в т.ч.:**	**25 142 307.00**	
	- Задолженность перед поставщиками (сч. 60.01)	3 795 911.13	

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
	- Авансы полученные от покупателей (сч. 62.02)	18 498 141.57	Критическая концентрация обязательств
	- Задолженность по налогам и сборам (сч. 68)	2 711 770.05	НДФЛ, НДС, ЕНС (сч. 68.01, 68.02, 68.90)
	- Задолженность по соц. страхованию (сч. 69)	118 327.68	Единый тариф, травматизм (сч. 69.09, 69.11)
	- Прочие кредиторы (сч. 76.41)	18 156.57	
1500	**ИТОГО по разделу V**	**26 145 375.49**	Удельный вес в пассивах: 115.87%

---

6. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Расходы по обычным видам деятельности (п. 30 ФСБУ 4/2023): Учет затрат ведется с применением метода «директ-костинг». Управленческие расходы, аккумулированные на счете 26 в размере 11 866 236.16 руб., в полном объеме списаны на финансовый результат отчетного периода. Расходы сгруппированы по стандартным экономическим элементам (материальные затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация).

Условные обязательства и события после отчетной даты (п. 29, 46 ФСБУ 4/2023): По состоянию на 26 марта 2026 года Общество не участвует в существенных судебных разбирательствах. Выданные обеспечения (в т.ч. банковские гарантии) отсутствуют. Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

Баланс (Валюта баланса): Итого Актив: **22 564 091.70 руб.** Итого Пассив: **22 564 091.70 руб.**