

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «ОПУС» (ООО «ОПУС»)

ИНН 6165227879, КПП 616201001, ОГРН 1216100001578

Адрес: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Стачки д. 71 офис 407.

1. Общая информация об организации

ООО «ОПУС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

1.1. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- 43.21 Производство электромонтажных работ;
- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки; материалами.

ООО «ОПУС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

2.2. Учетная политика организации сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции последних изменений и дополнений).

2.3. В соответствие с учетной политикой организация раскрывает в бухгалтерской отчетности показатели по существенным статьям бухгалтерской отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (пяти процентов).

Взаимозависимых лиц нет.

3. Иная информация

3.1. Вид собственного капитала организации: УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. Размер собственного капитала организации (в рублях) 300 000-00 руб. Собственный капитал общества оплачен полностью.

Учредителями (акционерами) организации являются:

КРАМСКОВ АНТОН СЕРГЕЕВИЧ, номинальная стоимость доли (в рублях) 300 000-00 руб., размер доли 100 процентов.

3.2. Информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств отражена в соответствующих пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 4.1. Наличие и движение основных средств
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
- 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
- 6.1. Наличие и движение запасов
- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 8.3. Оценочные обязательства
- 10. Расходы по обычным видам деятельности

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000-00 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка и обесценивание основных средств Обществом не производится.

4. Основные средства									
4.1. Наличие и движение основных средств									
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		амортизация	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	19 034	(8 911)	252	(31 982)	19 279	(4 065)	6 556	(3 397)
	За 2024 г.	15 482	(6 175)	3 552	-	-	(2 737)	19 034	(8 911)
в том числе:									
Сооружения	За 2025 г.	3 871	(1 313)	-	-	-	(441)	3 871	(1 754)
	За 2024 г.	3 135	(915)	736	-	-	(398)	3 871	(1 313)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 977	(1 226)	252	(5 259)	1 391	(900)	970	(735)
	За 2024 г.	3 335	(544)	2 642	-	-	(681)	5 977	(1 226)
Офисное оборудование	За 2025 г.	175	(19)	-	-	-	(57)	175	(76)
	За 2024 г.	-	-	175	-	-	(19)	175	(19)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 011	(6 354)	-	(26 723)	17 888	(2 667)	1 539	(832)
	За 2024 г.	9 011	(4 716)	-	-	-	(1 638)	9 011	(6 354)
4.2. Наличие и движение прав пользования активами									
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период		амортизация	На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	67 937	(16 857)	352	(36 991)	13 777	(13 267)	12 047	(6 647)
	За 2024 г.	43 464	(7 721)	28 548	(4 075)	1 126	(10 262)	67 937	(16 857)
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	67 937	(16 857)	352	(36 991)	13 777	(13 267)	12 047	(6 647)
	За 2024 г.	43 464	(7 721)	28 548	(4 075)	1 126	(10 262)	67 937	(16 857)
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства									
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.						
Амортизируемые основные средства - всего	8 560	58 372	45 052						
в том числе:									
Сооружения	2 117	2 558	2 220						
Машины и оборудование (кроме офисного)	235	4 751	2 791						
Офисное оборудование	99	156	-						
Транспортные средства	6 108	53 738	40 040						

5. Финансовые вложения

Состав и структура финансовых вложений

На 31.12.2025 финансовые вложения организации представлены преимущественно краткосрочными инструментами. В их состав входят:

- займы, предоставленные сторонним организациям;
- депозиты, размещённые в кредитных учреждениях.

Долгосрочные финансовые вложения (вклады в уставные капиталы, займы на срок более 12 месяцев) на отчётную дату отсутствуют или не являются существенными для деятельности компании.

Движение финансовых вложений за отчётный период

Изменение остатка финансовых вложений за 2025 год обусловлено следующими операциями:

- Поступление: размещение временно свободных денежных средств на депозитных счетах и выдача процентных займов контрагентам.
- Выбытие: возврат основной суммы займов и закрытие депозитных счетов.

Сумма выбывших вложений в течение года соответствует сумме поступивших вложений, что свидетельствует о характере данных операций как краткосрочного размещения средств.

5. Финансовые вложения								
5.1. Наличие и движение финансовых вложений								
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	11 421	-	545	(11 966)	-	-	-
	3а 2024 г.	17 044	-	-	(5 623)	-	11 421	-
в том числе:								
Предоставленные займы	3а 2025 г.	11 421	-	545	(11 966)	-	-	-
	3а 2024 г.	17 044	-	-	(5 623)	-	11 421	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1 185	-	119 968	(121 153)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 909 539	(1 908 354)	-	1 185	-
в том числе:								
Депозитные счета	3а 2025 г.	1 185	-	119 968	(121 153)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 909 539	(1 908 354)	-	1 185	-
Итого	3а 2025 г.	12 606	-	120 513	(133 119)	-	-	-
	3а 2024 г.	17 044	-	1 909 539	(1 913 977)	-	12 606	-

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	518 903	-	147 650	(19 516)	-	-	X	X	437 889	-
	За 2024 г.	226 584	-	495 349	(17 683)	-	-	X	X	518 903	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	518 903	-	147 650	(19 516)	-	-	(209 148)	-	437 889	-
	За 2024 г.	226 584	-	495 349	(17 683)	-	-	(185 347)	-	518 903	-

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность компании на конец отчетного периода составила **167 343 тыс. руб.** (краткосрочная), увеличившись по сравнению с началом года (136 594 тыс. руб.) на **30 749 тыс. руб.** Основная доля дебиторской задолженности приходится на расчеты с единственным крупным заказчиком — заказчиком строительства объектов Новошахтинский Нефтеперерабатывающий Завод. Хотя общая сумма задолженности увеличилась, наблюдается тенденция к росту доли просроченной задолженности, что вызвано спецификой взаимоотношений с основным заказчиком. Просрочка обусловлена задержками в оформлении первичных учетных документов (формы КС-2, КС-3), а также изменениями условий сотрудничества и порядка расчетов. Таким образом, дополнительным фактором, оказавшим влияние на рост дебиторской задолженности, стало приостановление финансирования со стороны заказчика. Кроме того, согласно условиям нашего договора, предусмотрено гарантийное удержание, которое будет погашено только по завершении всех работ. Это также отражается в составе дебиторской задолженности.

8. Обязательства

Обязательства компании на конец отчетного периода увеличились преимущественно за счет краткосрочных обязательств, связанных с расчетами с поставщиками, подрядчиками и бюджетными платежами. Долгосрочные обязательства остались незначительными и почти не изменились.

Наблюдается рост краткосрочных обязательств, что характерно для строительной сферы с ее авансовым характером расчетов и длительностью проектов. Большая часть обязательств связана с авансами от заказчика, а при отсутствии подписанных первичных учетных документов (формы КС-2, КС-3) авансовая часть не уменьшилась.

8.3 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства создаются систематически, исходя из профессионального суждения руководства и действующих нормативных требований.

Их размер ежегодно пересматривается и корректируется с учётом произошедших изменений в численности работников, уровне заработной платы и иных значимых факторах.

Все операции по созданию, использованию и изменению оценочных обязательств отражаются в бухгалтерском учёте и отчетности компании.

Таким образом, раздел «Оценочные обязательства» наглядно демонстрирует ответственное отношение компании к учету вероятных расходов и обязательств, обеспечивая прозрачность и достоверность представляемой финансовой информации.

8.3. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	532	19 185	8 919	-	10 798
	3а 2024 г.	2 403	-	1 871	-	532

9. Аренда

По договору аренды № 407 от 01.05.2022 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-кт Стачки, д.71 офис 407.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Итого по элементам расходы сократились 27,36%.

Общие расходы по обычным видам деятельности снизились в основном за счет существенного сокращения «прочих затрат», несмотря на рост расходов на персонал, социальные отчисления и удорожание материалов. Снижение доли уменьшения запасов в общих расходах также повлияло на итоговый результат, но было менее значимым фактором по сравнению с сокращением прочих затрат.

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 300 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Крамсков Антон Сергеевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды.

12. Финансовый результат

По итогам отчётного периода деятельность компании завершилась с чистым убытком в размере **51 680 тыс. руб.** Данный результат носит разовый, чрезвычайный характер и не отражает системные проблемы в деятельности организации.

Анализ динамики финансовых результатов за 2021–2025 годы

Для объективной оценки сложившейся ситуации необходимо рассмотреть показатели прибыли (убытка) за предыдущие периоды:

Год	Финансовый результат
2021	Прибыль: 2 026 тыс. руб.
2022	Прибыль: 996 тыс. руб.
2023	Прибыль: 2 619 тыс. руб.
2024	Прибыль: 5 549 тыс. руб.
2025	Убыток: 51 680 тыс. руб.

Как видно из приведённых данных, на протяжении 2021–2024 годов компания демонстрировала стабильную прибыльную деятельность, что свидетельствует о высокой эффективности бизнес-модели и профессионализме менеджмента.

Причины формирования убытка в 2025 году

Убыточный результат 2025 года обусловлен совокупностью следующих факторов:

- Стратегическая концентрация на одном объекте.** Вся производственная деятельность была сосредоточена на реализации контракта по строительству объекта для Новошахтинского нефтеперерабатывающего завода.
- Воздействие внешних факторов.** Исполнение работ неоднократно приостанавливалось из-за атак беспилотников на территорию завода (форс-мажорные обстоятельства, способствующих угрозе жизни работников и причинению значительного ущерба).
- Изменения у заказчика и остановка финансирования.** Влияние внешних факторов привело к пересмотру приоритетов и остановке финансирования в IV квартале 2025 года и I квартале 2026 года (о чем было сообщено письменно).

4. **Перенос фактического выполнения.** Остановка финансирования по контракту IV квартале 2025 года повлекла за собой перенос подписания актов о приёмке выполненных работ (КС-2, КС-3) в IV квартале 2025 года на сумму 57 679 627,10 руб. (что покрыло бы создавшийся убыток).

Таким образом убыток по итогам 2025 года является следствием чрезвычайных событий, не зависящих от деятельности самой компании. Учитывая стабильную прибыльность в предыдущие годы и ожидаемое возобновление финансирования во II квартале 2026 года, финансовое положение компании оценивается как устойчивое, а убыток — как временное явление.

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Крамсков Антон Сергеевич (Решение № 2 от 29.05.2021, бессрочно).

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Генеральный Директор ООО «ОПУС»

Крамсков А.С.