Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «СТРОЙКАПИТАЛ»
ОГРН 1147746619680
ИНН 7715433661
Юридический адрес: 107076, Москва г, ул Электрозаводская, дом 31, строение 1, этаж 1, помещение № 17

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность в области архитектуры (код ОКВЭД 71.11)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.
Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре.
Амортизация начисляентся ежемесячно.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.
Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений при их наличии незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.
Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Пояснения к балансу

3.1. Состав основных средств:

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период (тыс. руб.)		Аммортизация	на 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано		
Оргтехника	311, 3			230,2	81,1
Оборудование для майнинга	7 847,4			7 847,4	0,00
Легковые автомобили	4 088,1			1 022, 1	3 066,0
Итого:	12 246,8	0,00	0,00	9 099,7	3 147,1

3.2. Состав финансовых вложений

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период (тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Краткосрочные займы	0	4 400,00	2 920,00	1 480,00
Участие в Уставном фонде др. организаций	2	0,00	0,00	2,00
Прочие	0	361,00		361,00
Итого:	2,00	4 761,00	2 920,00	1 843,00

3.3. Состав запасов

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период (тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Себестоимость криптовалюты	7 105,00	11 657,00	0,00	18 762,00
Незавершенное производство	55 987,00	120 711,00	126 110,00	50 588,00
Итого:	63 092,00	132 368,00	126 110,00	69 350,00

3.4. Денежные средства размещены на расчетных счетах

3.5. Состав дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период 2025 году (тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Авансы Исполнителям	60 490,00	118 742,00	79 717,00	99 515,00
Задолженность Заказчиков	14 930,00	191 290,00	164 327,00	41 893,00
Обязательсва по налогам и сборам	15 387,00	115 795,00	114 973,00	16 209,00
Итого:	90 807,00	425 827,00	359 017,00	157 617,00

3.6. Состав кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Авансы полученные	147 869,00	177 350,00	100 056,00	217 067,00
Задолженность перед Подрядчиками	16 863,00	88 015,00	90 411,00	14 467,00
Задолженность по Зарплате	1 498,00	45 076,00	46 569,00	5,00
Прочие	2 241,00			2 241,00
Итого:	168 471,00	310 441,00	237 036,00	233 780,00

3.7. Имущество, переданное в залог, и прочие обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 года:
– имущество, переданное в залог в обеспечение собственных обязательств отсутствует;
– обязательства, по которым выданы поручительства третьим лицам отсутствуют;
– имущество, переданное под иные виды обеспечения отсутствует.

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 145 817 тыс. руб. (за 2024 год: 85 785 тыс. руб.), в том числе:
– выручка по основному виду деятельности – 100%
Выручка признаётся в момент перехода права контроля над услугой к покупателю (заказчику) — как правило, в момент подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).
Себестоимость продаж за 2025 год составила 114 450 тыс. руб. (за 2024 год: 58649 тыс. руб.).
Управленческие расходы — 24 904 тыс. руб. расходы на Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.
Прибыль (убыток) от продаж — 51 тыс. руб. (за 2024 год: 34 тыс. руб.).

4.2. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи
Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).
По итогам 2025 года налог на прибыль составил 759 тыс руб. 2024 год -162 тыс. руб

5. Прочие пояснения

5.1. События после отчётной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» настоящий раздел содержит информацию о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2025 года (даты составления отчётности) до даты подписания настоящих Пояснений.
Корректирующие события после отчётной даты отсутствуют.
Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации не выявлено

5.2. Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Организация раскрывает информацию об операциях со следующими связанными сторонами:
– ключевой управленческий персонал:
Генеральный директор – Леннов Андрей Андреевич
Заместитель генерального директора ГИП – Стремов Константин Петрович
Существенные операции со связанными сторонами в отчётном периоде отсутствуют.
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2025 году
Генеральный директор – 5580 тыс . руб.
Заместитель генерального директора 4800 тыс. руб

Сведения о бенефициарном владельце. На 31 декабря 2025 года конечным контролирующим бенефициаром Организации являются граждане Российской Федерации::
Стремов Константин Петрович – 45% в УК
Леннов Константин Петрович – 55% в УК
(Основание: п. 8 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма»: бенефициарным владельцем признаётся физическое лицо, которое в конечном счёте прямо или косвенно владеет более 25 % в капитале юридического лица либо имеет возможность контролировать его действия.)

5.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В Российской Федерации действуют временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе ограничения на осуществление ряда валютных операций и сделок с лицами из недружественных государств.
Организация не имеет существенных валютных активов и обязательств, деятельность Организации не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введённые санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут оказать существенного влияния на деятельность Организации.
Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, сохранение высокой ключевой ставки Банка России (уровень ставки в 2025 году), а также наличие других макроэкономических факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.
Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожаров, аварий, катастроф и иных событий форс-мажорного характера), существенно повлиявших на финансовое положение и результаты деятельности Организации, в 2025 году не было.
Принимая во внимание вышеуказанные условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты Организации, а также имеющуюся общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Организации в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение внешних ограничительных мер или неблагоприятные изменения экономических условий не окажут отрицательного влияния на деятельность Организации в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово адаптировать операционные планы, принимая необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.
Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступе к финансовым ресурсам.

5.4. Условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Организация раскрывает следующую информацию:
Судебные разбирательства: на 31 декабря 2025 года Организация не является стороной судебных разбирательств, способных существенно повлиять на её финансовое положение
Налоговые споры: не имеются.
Поручительства, выданные третьим лицам: не выданы.
Условные активы (иски в пользу Организации с высокой вероятностью положительного исхода): отсутствуют.

5.5. Государственная помощь

В 2025 году Организация не получала государственную помощь (субсидии, гранты, иные виды поддержки).

5.6. Информация о рисках

Организация подвержена следующим финансовым рискам в ходе осуществления своей деятельности:
– Кредитный риск — существенный риск невыполнения контрагентами своих обязательств перед Организацией отсутствует
– Риск ликвидности — существенной концентрации нет. Управление ликвидностью осуществляется путём поддержания достаточного объёма денежных средств и наличия открытых кредитных линий.
– Рыночный риск (процентный, валютный не является существенным ввиду отсутствия объёма операций в иностранной валюте и финансовых инструментов с переменной ставкой.