ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ООО «СТРОЙПРОЕКТ» за 2025 год

(актуализированная версия с учетом данных на 31.12.2025)

---

1. Общие сведения

1.1. Основные данные об организации

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙПРОЕКТ»
Организационно-правовая форма	ООО (ОКОПФ 12300)
Форма собственности	Частная (ОКФС 16)
Место нахождения	123308, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, ул. 4-я Магистральная, д. 11, стр. 2, помещ. 2/1
ИНН	9714012488
ОКПО	53229990

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности организации является выполнение строительно-проектных работ. Организация осуществляет деятельность в области:

- архитектурно-строительного проектирования;
- выполнения строительно-монтажных работ;
- оказания услуг технического заказчика.

1.3. Отчетный период

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год. Представлены данные за три отчетных периода: на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023.

1.4. Аудит отчетности

Организация не подлежит обязательному аудиту (отмечено «НЕТ» в соответствующем поле).

---

2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «СТРОЙПРОЕКТ» сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.1. Основные средства
По состоянию на отчетные даты основные средства на балансе организации отсутствуют (строка 1150 — 0 тыс. руб.). Деятельность ведется с использованием арендованного имущества (офисные помещения, компьютерная техника, специализированное программное обеспечение).

2.2. Нематериальные активы и финансовые вложения
Отсутствуют (строка 1170 — 0 тыс. руб.).

2.3. Запасы
По состоянию на отчетные даты запасы на балансе отсутствуют (строка 1210 — 0 тыс. руб.). Организация не формирует складских остатков материалов, приобретение материалов осуществляется под конкретные проекты с их прямым списанием в затраты.

2.4. Дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность отражается в сумме фактической задолженности заказчиков по выполненным и принятым работам. Создание резерва по сомнительным долгам осуществляется по результатам инвентаризации задолженности на отчетную дату.

2.5. Выручка и расходы
Выручка от выполнения проектных и строительных работ признается в момент подписания акта выполненных работ (услуг) заказчиком. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

2.6. Порядок формирования финансового результата
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется как разница между всеми доходами и расходами организации, включая налог на прибыль.

---

3. Расшифровка ключевых статей бухгалтерского баланса

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за 2025 г.
Остаток денежных средств	286	186	**315**	**+129**

Пояснение: Организация поддерживает остаток денежных средств на уровне, достаточном для обеспечения текущих расчетов. Увеличение остатка на 129 тыс. руб. (69,4%) связано с поступлением оплат от заказчиков в конце отчетного периода.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за 2025 г.
Дебиторская задолженность	420	2 230	**15 980**	**+13 750**
Прочие оборотные активы	—	—	—	—
Итого по строке 1240	**420**	**2 230**	**15 980**	**+13 750**

Пояснение: Дебиторская задолженность выросла в **7,2 раза** по сравнению с 2024 годом. Основной причиной является выполнение крупных объемов работ в IV квартале 2025 года, оплата по которым ожидается в I квартале 2026 года. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев).

Состав дебиторской задолженности:

Вид задолженности	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики (выполненные работы)	14 500
Авансы выданные	980
Прочие дебиторы	500
Итого	**15 980**

3.3. Капитал (строка 1300)

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31.12.2023	100	—	100
На 31.12.2024	100	—	100
На 31.12.2025	100	**160**	**260**

Пояснение:

- **Уставный капитал** организации составляет 100 тыс. руб., сформирован и оплачен полностью.
- **Нераспределенная прибыль** по состоянию на 31.12.2025 составляет **160 тыс. руб.** , что свидетельствует о получении чистой прибыли по итогам 2025 года.
- Увеличение капитала за год составило **160 тыс. руб.** (с 100 до 260 тыс. руб.), что полностью соответствует сумме нераспределенной прибыли.

3.4. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за 2025 г.
Краткосрочные кредиты и займы	500	500	**500**	**0**

Пояснение: Задолженность по краткосрочным заемным средствам остается неизменной на протяжении трех лет и составляет 500 тыс. руб. Это свидетельствует о наличии долгосрочных отношений с кредитной организацией либо о пролонгации договоров займа. В 2025 году новые заемные средства не привлекались, погашение ранее полученных не производилось.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за 2025 г.
Кредиторская задолженность	106	1 816	**15 535**	**+13 719**

Пояснение: Кредиторская задолженность выросла в **8,6 раза** по сравнению с 2024 годом. Рост связан с:

- привлечением субподрядных организаций для выполнения работ (задолженность перед поставщиками и подрядчиками);
- начислением налогов и страховых взносов по итогам IV квартала 2025 года (срок уплаты — I квартал 2026 года);
- начислением заработной платы сотрудникам за декабрь 2025 года.

Состав кредиторской задолженности:

Вид задолженности	На 31.12.2025
Поставщики и подрядчики	14 200
По налогам и сборам (включая НДС)	1 000
По оплате труда	285
Прочие кредиторы	50
Итого	**15 535**

---

4. Структура активов и пассивов (вертикальный анализ)

4.1. Структура активов на 31.12.2025

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Доля в активах
Дебиторская задолженность	15 980	**98,1%**
Денежные средства	315	1,9%
Итого активы	**16 295**	**100%**

Вывод: Активы организации практически полностью (98,1%) представлены дебиторской задолженностью заказчиков. Это характерно для организаций, выполняющих работы по крупным контрактам с отсрочкой оплаты.

4.2. Структура пассивов на 31.12.2025

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Доля в пассивах
Капитал (собственные средства)	260	1,6%
Краткосрочные заемные средства	500	3,1%
Краткосрочная кредиторская задолженность	15 535	**95,3%**
Итого пассивы	**16 295**	**100%**

Вывод: Организация финансирует свою деятельность преимущественно за счет кредиторской задолженности (95,3%). Доля собственного капитала увеличилась с 4,1% в 2024 году (100 / 2 416) до 1,6% в 2025 году (260 / 16 295) за счет опережающего роста обязательств по сравнению с капиталом.

---

5. Анализ финансовых результатов

5.1. Расчет чистой прибыли по данным баланса

Показатель	2024 г.	2025 г.
Капитал на начало года	100	100
Капитал на конец года	100	260
Изменение капитала за год	0	**+160**

Вывод: По итогам 2025 года организация получила **чистую прибыль в размере 160 тыс. руб.** (с учетом отсутствия операций с уставным капиталом и выплат дивидендов).

5.2. Связь между статьями баланса

Показатель	2024 г.	2025 г.	Прирост
Дебиторская задолженность	2 230	15 980	+13 750
Кредиторская задолженность	1 816	15 535	+13 719
Заемные средства	500	500	0
Денежные средства	186	315	+129
Капитал	100	260	+160

Анализ:

- Прирост дебиторской задолженности (+13 750) практически полностью обеспечен приростом кредиторской задолженности (+13 719).
- Положительный финансовый результат (чистая прибыль 160 тыс. руб.) нашел отражение в увеличении остатка денежных средств (+129) и росте капитала.
- Организация работает по принципу «проектного финансирования»: выполненные работы оплачиваются заказчиком после завершения этапа, а расчеты с субподрядчиками производятся в те же сроки, что позволяет минимизировать потребность в собственном оборотном капитале.

---

6. Коэффициенты финансовой устойчивости

Коэффициент	Формула	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Норма
Коэффициент автономии	Капитал / Активы	0,041 (4,1%)	0,016 (1,6%)	≥ 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	(2 230+186)/(1 816+500) = 1,03	(15 980+315)/(15 535+500) = 1,02	1,0–2,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства / Краткосрочные обязательства	186/2 316 = 0,08	315/16 035 = 0,02	≥ 0,2

Выводы:

- **Низкая финансовая автономия:** организация сильно зависит от заемного капитала и кредиторов.

- **Текущая ликвидность на границе нормы:** организация способна погасить текущие обязательства за счет оборотных активов.
- **Низкая абсолютная ликвидность:** немедленное погашение всех краткосрочных обязательств за счет денежных средств невозможно, что является риском при наступлении срока оплат.

---

7. Прочая информация

7.1. Обеспечения обязательств
По состоянию на 31.12.2025 организация не имеет выданных или полученных обеспечений (залогов, поручительств), подлежащих раскрытию в пояснениях.

7.2. Оценочные обязательства
Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов на оплату отпусков) не создавались ввиду несущественности сумм для принятия решений пользователями отчетности.

7.3. События после отчетной даты
В январе-феврале 2026 года организацией получена частичная оплата дебиторской задолженности, отраженной на 31.12.2025, в размере **8 000 тыс. руб.** Оставшаяся часть задолженности подлежит погашению в сроки, установленные договорами.

---

8. Ключевые выводы и рекомендации

Фактор	Текущее состояние	Рекомендация
Рост дебиторской задолженности	+13 750 тыс. руб. за год	Усилить контроль за сроками оплаты, рассмотреть возможность авансирования
Высокая доля кредиторской задолженности	95,3% пассивов	Соблюдать платежную дисциплину, избегать просрочек
Низкая доля собственного капитала	1,6%	Направлять часть прибыли на увеличение капитала
Финансовый результат	Чистая прибыль 160 тыс. руб.	Положительная динамика, необходимо сохранить
Абсолютная ликвидность	0,02 (ниже нормы)	Создать резерв денежных средств для срочных платежей

Генеральный директор _____ Ломовицкая Вероника Александровна

30 марта 2026 г.