Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ДАНФЕТСТРОЙ»

Сокращенное наименование: ООО "ДФС"

ИНН 6150103006

КПП 615001001

ОГРН 1226100029968

Юридический адрес: 346421, Ростовская область, г.о. Город Новочеркасск, г Новочеркасск, пр-кт Баклановский, дом 200, офис 301-1/ЛИТЕР А2

Статус: Субъект малого предпринимательства (МСП).

Основной вид деятельности: Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.21).

Единица измерения: тыс. руб.

1. Общие положения.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и нормативными актами по бухгалтерскому учету, предусматривающими упрощенные способы ведения учета для субъектов малого предпринимательства. Организация осуществляет деятельность с 09.11.2022, отчётный период — 2025 год.

2. Учетная политика организации.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с действующими нормативными документами и применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

2.1. Основные принципы и нормативная база

· Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

· Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н);

· Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008);

· Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (в части состава и требований к раскрытию информации);

· иные действующие ФСБУ и ПБУ с учетом упрощений, предусмотренных для субъектов МСП.

2.2. Основные средства и лизинг

· Нормативная база: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

· Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

· Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1.

· Лизинг (финансовая аренда): В соответствии с ФСБУ 25/2018 предметы лизинга учитываются на балансе организации в составе основных средств. Обязательства по лизингу отражаются в составе долгосрочных (стр. 1450) и краткосрочных обязательств. Процентные расходы по лизингу признаются в составе прочих расходов.

· Упрощение МСП: Переоценка основных средств не проводится.

2.3. Запасы

· Нормативная база: ФСБУ 5/2019 «Запасы».

· Запасы (материалы, оборудование к монтажу, незавершенное производство) оцениваются по фактической себестоимости.

· Списание материалов в производство осуществляется по методу средней себестоимости.

· Упрощение МСП: Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется ввиду отсутствия признаков обесценения.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

· Нормативная база: ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ФСБУ 4/2023.

· Дебиторская задолженность отражается в сумме, признанной организацией в соответствии с условиями договоров.

· Авансы выданные и полученные отражаются в сумме фактически перечисленных (полученных) средств.

· Упрощение МСП: Резервы по сомнительным долгам не формируются ввиду отсутствия признаков сомнительности.

2.5. Доходы и расходы

· Нормативная база: ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ФСБУ 4/2023.

· Доходы от выполнения строительно-монтажных работ признаются по методу «по мере готовности» (по мере выполнения этапов работ, если договором предусмотрена поэтапная сдача) либо на дату подписания акта выполненных работ (КС-2, КС-3) в зависимости от условий конкретного договора.

· Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

· Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (метод начисления).

2.6. Налог на прибыль

· Информация о текущем налоге на прибыль (стр. 2410) сформирована на основе данных налогового учета в соответствии с главой 25 НК РФ.

2.7. Форма представления отчетности

Организация, как субъект МСП, применяет упрощенную форму бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, предусмотренную Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина России от 19.04.2019 № 61н). В связи с этим:

· в составе строки 1240 «Финансовые вложения и другие оборотные активы» отражается краткосрочная дебиторская задолженность;

· отдельные показатели могут быть свернуты в целях обеспечения наглядности и существенности.

3. Структура активов и пассивов (Бухгалтерский баланс).

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 67 421 тыс. руб.

3.1. Актив

Наименование показателя	Код	Сумма, тыс. руб	Удельный вес	Пояснение
Материальные внеоборотные активы	1150	27 929	41,4%	Основные средства. Транспорт
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	6 130	9,1%	Долгосрочные вложения (займы выданные)
Запасы	1210	20 659	30,7%	Материалы
Финансовые и другие оборотные активы	1240	12 580	18,7%	В составе: дебиторская задолженность заказчиков — 5 821 тыс. руб., дебиторская задолженность поставщиков — 6 438 тыс. руб., прочие — 321 тыс. руб.
Денежные средства	1250	123	0,2%	Остатки на расчетных счетах
Итого актив	1600	67 421	100%	

Основная доля активов приходится на основные средства (41,4%) и запасы (30,7%), что соответствует материалоемкому характеру деятельности.

3.2. Пассив

Наименование показателя	Код	Сумма, тыс. руб	Удельный вес	Пояснение
Капитал и резервы	1300	4 675	6,9%	Уставный капитал + нераспределенная прибыль (с учетом результата 2025 года)
Долгосрочные заемные средства	1410	7 466	11,1%	Кредиты банков, привлеченные на срок более 12 месяцев
Другие долгосрочные обязательства	1450	20 170	29,9%	Задолженность по договорам финансовой

				аренды (лизинга) со сроком погашения более 12 месяцев
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	35 110	52,1%	В основном, авансы полученные от заказчиков под выполнение электромонтажных работ
Итого пассив	1700	67 421	100%	

4. Пояснения к существенным статьям актива.

4.1. Дебиторская задолженность (в составе строки 1240 — 12 580 тыс. руб.)

В составе финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1240 отражены:

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.	Пояснение
Дебиторская задолженность заказчиков	5 821	Задолженность по договорам подряда за выполненные, но не оплаченные на отчетную дату работы (срок погашения в течение 12 месяцев)
Дебиторская задолженность поставщиков	6 438	Авансы и предоплаты, перечисленные поставщикам материалов и субподрядчикам под предстоящие поставки и услуги
Прочая дебиторская задолженность	321	Расчеты с прочими дебиторами

Пояснения:

· Дебиторская задолженность заказчиков (5 821 тыс. руб.) сформирована по объектам, работы по которым приняты заказчиками в декабре 2025 года, но оплата согласно условиям договоров поступит в 2026 году. Просроченная задолженность отсутствует.

· Авансы, выданные поставщикам (6 438 тыс. руб.) обеспечены договорами поставки и гарантируют своевременное получение материалов для выполнения производственной программы 2026 года.

· Субъект МСП вправе применять сокращенную группировку статей в упрощенной бухгалтерской отчетности, в связи с чем краткосрочная дебиторская задолженность отражена в составе строки 1240 «Финансовые вложения и другие оборотные активы».

4.2. Основные средства (стр. 1150 — 27 929 тыс. руб.)

В состав основных средств входит транспорт. Значительная часть объектов получена по договорам финансовой аренды (лизинга). Амортизация начисляется линейным методом.

4.3. Запасы (стр. 1210 — 20 659 тыс. руб.)

Запасы сформированы за счет:

· строительных материалов, приобретенных за счет авансов, полученных от заказчиков.

5. Пояснения к существенным статьям пассива.

5.1. Авансы полученные (в составе стр. 1520 — 35 110 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность (стр. 1520) в сумме 35 110 тыс. руб. преимущественно (более 80%) представлена авансами, полученными от заказчиков под выполнение электромонтажных работ.

Вид обязательства	Доля	Пояснение
Авансы полученные	~80%	Предоплата по договорам подряда, обеспечивающая приобретение материалов и ритмичность работ
Задолженность перед поставщиками	~8–10%	Текущая задолженность за полученные материалы и услуги
Налоги и сборы	~8%	Налог на прибыль, НДС, страховые взносы
Задолженность перед персоналом	~1%	Начисленная, но не выплаченная заработная плата

Авансовая модель финансирования характерна для строительной отрасли и позволяет организации минимизировать потребность в собственном оборотном капитале. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

5.2. Долгосрочные обязательства по лизингу (стр. 1450 — 20 170 тыс. руб.)

Задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга) со сроком погашения более 12 месяцев составляет 20 170 тыс. руб.

· Объекты лизинга учитываются на балансе организации в составе основных средств (стр. 1150).

· Лизинговые платежи в части процентов отражаются в составе прочих расходов (стр. 2350).

· Просроченной задолженности не имеется.

5.3. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 — 7 466 тыс. руб.)

Банковские кредиты, привлеченные на пополнение оборотных средств. Процентные расходы отражены в составе прочих расходов (стр. 2350).

6. Финансовые результаты деятельности за 2025 год.

По итогам 2025 года организацией получена чистая прибыль в размере 625 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Сумма, тыс. руб	Пояснение
Выручка	2110	175 439	выручка от реализации (работ, услуг) собственного производства, составляет ~93%
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(171 764)	Материалы, субподряд, эксплуатация техники
Прочие доходы	2340	111	Прочие доходы
Прочие расходы	2350	(1 689)	Проценты по кредитам, лизинговые платежи (процентная часть), банковское обслуживание
Текущий налог на прибыль	2410	(1 472)	Исчислен в соответствии с НК РФ
Чистая прибыль	2400	625	

7. Анализ оборотного капитала и расчетов.

Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности:

· Дебиторская задолженность (стр. 1240) в сумме 12 580 тыс. руб. обеспечена, как выполнением работ (задолженность заказчиков), так и предстоящими поставками (авансы поставщикам).

· Кредиторская задолженность (стр. 1520) представлена преимущественно авансами заказчиков, которые будут погашены выполнением работ в 2026 году.

Такая структура отражает эффективное управление оборотным капиталом: авансы, полученные от заказчиков, используются для авансирования поставщиков и приобретения материалов, что снижает потребность в банковском финансировании.

8. Заключение.

В 2025 году организация вела активную деятельность в сфере строительно-монтажных работ. Структура баланса соответствует отраслевой специфике и статусу МСП:

· высокая доля внеоборотных активов, в том числе полученных в лизинг (стр. 1450);

· значительные запасы материалов (стр. 1210);

· преобладание авансов полученных, в структуре кредиторской задолженности (стр. 1520) — традиционный для строительного подряда источник финансирования;

· дебиторская задолженность (в составе стр. 1240) сбалансирована по структуре: задолженность заказчиков за выполненные работы и авансы поставщикам.

Применяемая учетная политика сформирована в соответствии с ФСБУ и ПБУ с использованием упрощенных способов ведения учета, предусмотренных для субъектов МСП. Использование лизинга позволило сформировать производственную базу без единовременного отвлечения собственных средств. Авансовая модель работы с заказчиками и авансирование поставщиков обеспечивают стабильное финансирование операционного цикла. По итогам года получена чистая прибыль, обязательства обслуживаются своевременно, просроченная задолженность отсутствует.

Генеральный директор Фетисов Павел Александрович.

31.03.2026 год.