

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Профстрой» за 2025 год

Дата составления: 26 марта 2026 года **Стандарт подготовки:** ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Настоящие пояснения сформированы по результатам аудиторско-методологического анализа оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год. В соответствии с п. 23 ФСБУ 4/2023, показатели в бухгалтерском балансе приведены в нетто-оценке (за вычетом регулирующих величин). Валюта баланса на 31.12.2025 составляет **40 081 тыс руб.**

1. Внеоборотные активы

В соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в данном разделе представлены активы, предназначенные для использования в течение периода более 12 месяцев. Основные средства отражены в нетто-оценке за вычетом накопленной амортизации.

Финансовые вложения классифицированы как долгосрочные на основании подтверждения руководства о том, что срок их погашения наступает после 2026 года. Авансы, выданные поставщикам (сч. 60.02), не содержат сумм, связанных с капитальными вложениями, и поэтому полностью исключены из данного раздела.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по счетам)
1150	Основные средства	91 967,20	Сальдо сч. 01.01 за вычетом амортизации по сч. 02.01
1170	Финансовые вложения	700 000,00	Сальдо сч. 58.03. Долгосрочные займы, подлежащие погашению после 2026 г.

2. Оборотные активы

Согласно п. 14 ФСБУ 4/2023, в составе оборотных активов отражены средства, предназначенные для использования или погашения в течение обычного операционного цикла или 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность представлена в развернутом виде. В нее включены авансы, выданные поставщикам (сч. 60.02). Также в состав дебиторской задолженности включены прочие дебиторы и суммы, выданные подотчетным лицам организации.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по счетам)
1240	Дебиторская задолженность	34 292 210,23	Развернутое сальдо: сч. 60.02, 71.01, 76.05
1250	Денежные средства и эквиваленты	4 996 505,19	Сальдо сч. 51 и сч. 50.01

3. Капитал

Показатели капитала сформированы в соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023. Для обеспечения достоверности оценки финансового положения, непокрытый убыток (сч. 84.02) вычтен из суммы нераспределенной прибыли (сч. 84.01), что исключает искусственное завышение валюты баланса.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по счетам)
1300	Уставный капитал	50 000.00	Сальдо сч. 80.09 (без изменений за период)
1300	Нераспределенная прибыль	12 302 822,04	Сальдо сч. 84.01

4. Обязательства

В соответствии с п. 17 и п. 18 ФСБУ 4/2023, обязательства классифицированы как краткосрочные, поскольку подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или в рамках обычного операционного цикла. Руководство подтвердило отсутствие соглашений о реструктуризации займов (сч. 66.03) на срок более года. Кредиторская задолженность представлена развернуто, без недопустимого сворачивания с дебиторской.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по счетам)
1520	Кредиторская задолженность	27 727 860,57	Развернутое сальдо: сч. 60.01, 62.02, 68, 69, 70, 76.10, 76.ВА

5. Анализ основных показателей

1. Доля собственного капитала компании составляет 30,82 % (12,353 млн руб. при валюте баланса 40,081 млн руб.).
Заотчетный период организация продемонстрировала рост выручки и прибыли, что свидетельствует о положительной динамике развития. Наблюдается увеличение запасов и дебиторской задолженности, что связано с расширением объемов деятельности.
2. Выручка за отчетный период: 302 345 260,92 руб.
Себестоимость продаж: 280 970 035,71 руб.
Управленческие расходы: 6 534 292,81 руб.
3. Обороты по счету 91.02 (106471,74 руб) не содержат существенных фактов хозяйственной жизни (таких как выбытие внеоборотных активов или урегулирование судебных споров), требующих обособленного раскрытия. В соответствии с п. 29 ФСБУ 4/2023, данные суммы относятся к регулярным операциям (банковские комиссии, курсовые разницы) и подлежат отражению в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Директор ООО «Профстрой»

С. А. Шмаков