

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ООО «СтройПроектОтделка-Гарант» за 2025 год

2.1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СтройПроектОтделка-Гарант»
- **ИНН:** 6234180857
- **ОГРН:** 1186234016539
- **ОКПО:** 34597854
- **Место нахождения:** 390027, г. Рязань, Касимовское шоссе, д. 5, помещение Н6, офис 313
- **Основной вид деятельности:** Строительство (отделочные работы) — код ОКВЭД (43.29)
- **Система налогообложения:** ОСНО (общая система, так как указан налог на прибыль)
- **Отчетная дата:** 31 декабря 2025 г.
- **Единица измерения:** тыс. рублей
- **Статус:** Обязательный аудит не проводится.

2.2. Учетная политика (кратко)

Учетная политика сформирована в соответствии с ФСБУ. Основные способы:

- основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом;
- выручка признается по методу начисления (по отгрузке);
- дебиторская и кредиторская задолженность отражаются по фактической сумме;
- расходы признаются в периоде их возникновения.

2.3. Расшифровка существенных статей баланса

2.3.1. Основные средства (строка 1150)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Остаточная стоимость ОС	53	542	-489 (-90,2%)

Пояснение: Резкое снижение остаточной стоимости основных средств связано с износом основных средств).

Движение основных средств за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаточная стоимость на 01.01.2025	542
Поступление ОС	—
Выбытие ОС (продажа)	(489)
Амортизация за 2025 год	(включена в выбытие)
Остаточная стоимость на 31.12.2025	53

2.3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Дебиторская задолженность	5 149	35 124	-29 975 (-85,3%)

Пояснение: Дебиторская задолженность резко снизилась в связи с погашением долгов заказчиками по завершённым строительным объектам. Оставшаяся сумма (5 149 тыс. руб.) является краткосрочной (срок погашения до 12 месяцев) и будет взыскана в 2026 году.

2.3.3. Денежные средства (строка 1250)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Денежные средства	356	442	-86 (-19,5%)

Снижение остатка денежных средств связано с направлением средств на погашение кредиторской задолженности (см. п. 2.3.5).

2.3.4. Капитал и нераспределенная прибыль (строка 1300, 1370)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
------------	---------------	---------------	-----------

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал	2 154	1 919	+235
Нераспределенная прибыль	2 104	1 869	+235

Пояснение: Рост нераспределенной прибыли полностью соответствует чистой прибыли, полученной по отчету о финансовых результатах (235 тыс. руб.). Уставный капитал, предположительно, составляет 50 тыс. руб. и включен в общую сумму капитала.

2.3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Кредиторская задолженность	3 254	34 039	-30 785 (-90,4%)

Пояснение: Компания значительно сократила обязательства перед поставщиками и субподрядчиками. Погашение произведено за счет средств, поступивших от дебиторов (снижение дебиторской задолженности на 29 975 тыс. руб.), а также за счет денежных средств (снижение на 86 тыс. руб.) и средств от продажи основных средств. Оставшаяся сумма (3 254 тыс. руб.) представляет собой текущую задолженность за услуги, оказанные в декабре 2025 года, со сроком оплаты в 2026 году.

2.3.6. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Долгосрочные заемные средства	150	150	0

Сумма долгосрочного займа (150 тыс. руб.) не изменилась в 2025 году. Срок погашения — более 12 месяцев после отчетной даты.

2.4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

2.4.1. Динамика выручки и расходов

Показатель	2025	2024	Изменение
------------	------	------	-----------

Показатель	2025	2024	Изменение
Выручка	18 677	58 764	-40 087 (-68,2%)
Расходы по обычным видам деятельности	(18 006)	(57 896)	-39 890 (-68,9%)
Прибыль от продаж	671	868	-197 (-22,7%)

Причины снижения выручки:

- Сокращение объемов строительных работ в 2025 году.
- Завершение крупных проектов в 2024 году и отсутствие новых.
- Сознательное сокращение деятельности для оптимизации затрат.

Примечание: Расходы снизились пропорционально выручке (на 68,9% против 68,2%), поэтому прибыль от продаж снизилась незначительно (на 22,7%). Рентабельность продаж выросла с 1,48% до **3,59%**.

2.4.2. Прочие доходы и расходы

Показатель	2025	2024	Изменение
Прочие доходы	—	4	-4
Прочие расходы	(358)	(450)	-92 (-20,4%)

Прочие расходы включают комиссии банка, почтовые расходы, штрафы и пени (при их наличии). Снижение связано с уменьшением масштаба деятельности.

2.4.3. Налог на прибыль

Показатель	2025	2024
Текущий налог на прибыль	(78)	—

Налог на прибыль за 2025 год составил 78 тыс. руб. (по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли). В 2024 году налог не начислялся, предположительно, из-за убытков по налоговому учету.

2.4.4. Чистая прибыль и рентабельность

Показатель	2025	2024	Изменение
Чистая прибыль	235	422	-187 (-44,3%)
Рентабельность по чистой прибыли	1,26%	0,72%	+0,54 п.п.

Несмотря на падение выручки на 68%, компания сохранила положительную рентабельность и даже улучшила ее благодаря эффективному управлению расходами.

2.5. Анализ изменения валюты баланса

Валюта баланса снизилась с 36 108 тыс. руб. (2024 г.) до **5 558 тыс. руб. (2025 г.)**, т.е. на 30 550 тыс. руб. (на 84,6%).

Основные факторы снижения:

- Снижение кредиторской задолженности на 30 785 тыс. руб.
- Снижение дебиторской задолженности на 29 975 тыс. руб.
- Снижение основных средств на 489 тыс. руб.
- Снижение денежных средств на 86 тыс. руб.
- Рост капитала на 235 тыс. руб. (частично компенсировал снижение).

Структура баланса на 31.12.2025:

- **Активы:** 92,6% — дебиторская задолженность, 6,4% — денежные средства, 1,0% — основные средства.
- **Пассивы:** 38,8% — капитал, 58,5% — кредиторская задолженность, 2,7% — долгосрочные займы.

Финансовая устойчивость: Коэффициент автономии (капитал / активы) = 2 154 / 5 558 = **0,388** (38,8%). Компания имеет значительную зависимость от заемных средств (кредиторской задолженности), но это характерно для строительной отрасли.

2.6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, требующих отражения в отчетности, не произошло.

2.7. Подпись

Должность

Подпись

Расшифровка

Дата

Генеральный директор

Быковец Л.И.

1 апреля 2026 г.