Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО “Сибгидроспецстрой” за 2025 год.

1. Общие сведения

Полное название Общество с ограниченной ответственностью "Сибгидроспецстрой"

Учредитель и директор: Гаак Ирина Александровна

Дата регистрации: 7 июня 1999
Уставной капитал: 10 000,00₽
Юридический и фактический адрес: Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Выборная, зд. 130А, этаж 1
Р/счет 40702810644080101423
Банк Сибирский банк ПАО Сбербанка г. Новосибирск
К/счет 30101810500000000641
ОГРН1035401913238
ИНН5405191313
КПП540501001
БИК 045004641
Среднесписочная численность: 1 сотрудник

Общество с ограниченной ответственностью “Сибгидроспецстрой” (далее - Общество) применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы» и стандартной налоговой ставкой 6%. В отчетном периоде деятельность Общества не велась, доходы не формировались.

2. Причины отсутствия доходов

В 2025 году Общество не осуществляло деятельность приносящую доход.

3. Особенности начисления заработной платы

В 2025 году заработная плата единственному работнику Общества не выплачивалась по следующим причинам:

- Отсутствие доходов.
- Статус работника. Единственный работник Общества является его учредителем (Гаак Ирина Александровна), что позволяет ему принимать решение о невыплате заработной платы в период приостановки деятельности.

Бухгалтерский и налоговый учет

- Начисленные суммы заработной платы и страховых взносов в учете отсутствуют (соответствующие проводки по счетам 70 и 69 не производились).
- В налоговом учете расходы на оплату труда и страховые взносы не отражаются, так как выплаты не производились и начисления не осуществлялись (п.1 ст. 252НК РФ — расходы должны быть фактически понесены и документально подтверждены).
- НДФЛ не исчислялся и не удерживался, так как доход в виде заработной платы не начислялся и не выплачивался (ст.209, 226 НК РФ).

- Страховые взносы не начислялись, так как отсутствовала база для их начисления (выплаты в пользу работника не производились).

Подтверждающие документы:

- Решение единственного учредителя от 04.04.2022 №2 о приостановке начисления и выплаты заработной платы на период отсутствия деятельности.
- Нулевые расчетные ведомости по заработной плате за 2025 год

4. Учет основных средств и амортизация здания АБК

Здание административно-бытового комплекса (АБК) учитывается в составе основных средств Общества. Учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применяется линейный метод амортизации, срок полезного использования (СПИ) 50 лет (группа 10 согласно Классификации основных средств). Первоначальная стоимость здания — **793 874,07** рублей, годовая сумма амортизации: **26 462,52** рублей (**2205,21** руб. в месяц). Накопленная амортизация на конец года составила — **561 111,21** рублей. Балансовая (остаточная) стоимость здания на конец 2025года: **232 762,86** рублей

Амортизация здания ежемесячно отражается в бухгалтерском учете проводкой: Дт26 «Общехозяйственные расходы» Кт02 «Амортизация основных средств» - **2205,21** руб./мес.

Сумма амортизации включена в состав общехозяйственных расходов и повлияла на формирование убытка по итогам отчетного периода.

5. Состав и структура расходов

В отчетном периоде Общество понесло расходы, связанные с содержанием административно-бытового комплекса (АБК) - офисного здания, находящегося на балансе ООО «Сибгидроспецстрой» и ведение отчетности по ООО «Сибгидроспецстрой».

Детализация расходов по АБК:

- Коммунальные услуги (электроэнергия — **2 819,77**руб., отопление — **61 799,72** руб., водоснабжение -**237,98** руб.) ИТОГО: **64 857, 47** рублей. Подтверждающие документы: Договоры с ресурсоснабжающими организациями, счета-фактуры, акты выполненных работ.
- Амортизация здания АБК — **26 462,52** рублей. Подтверждающие документы: Бухгалтерская справка-расчет, ведомость начисления амортизации.
- Оказание охранных услуг при помощи ПЦН « — **25 100** рублей. Подтверждающие документы: Договор на оказание охранных услуг №84 ОТП/С от 07.09.2015, счета-фактуры.
- Комиссии за исполнение платежных поручений за год — **3 000** рублей. Подтверждающие документы: Банковские выписки с указанием комиссий
- Права на использование «платформы для сдачи отчетности в госорганы Saby Report, Базовый УСН» — **10 000** рублей. Подтверждающие документы: Акт выполненных работ, счет фактура от 07.07.2025
- Итого расходов: **129 419,99** рублей

6. Движение денежных средств

Операции по расчетному счету 40702810644080101423 (Сибирский банк ПАО Сбербанка г. Новосибирск):

- остаток на начало года: **235 199,24** рублей
- поступления: 0,00 рублей
- авансовые платежи поставщикам коммунальных услуг: ООО «НТСК» - 90000 рублей., АО «Новосибирскэнергосбыт» - 3000 рублей, МУП г. Новосибирска «Горводоканал» - 2000 рублей. ИТОГО: **95 000** рублей
- авансовые платежи поставщику охранных услуг ООО Частная охранная организация «Симург»: **31 400** рублей
- банковское обслуживание: **3 000** рублей
- оплата платформы для сдачи отчетности по счету № 4268 от 09.06.2025г. - **10 000** рублей
- остаток на конец года: **95 799,24** рублей

7. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 у ООО «Сибгидроспецстрой» числится дебиторская задолженность в виде авансов, перечисленных поставщикам услуг в размере **44 994,71** рублей:

- ООО Частная охранная организация «Симург» - **6 300** рублей. Аванс за январь-март 2026 года по договору на оказание охранных услуг №84 ОТП/С от 07.09.2015
- ООО «НТСК» - **34 133,61** рублей. Аванс за отопительный сезон по договору №626071003 от 01.07.2022
- АО «Новосибирскэнергосбыт» - **2 121,33** рублей. Аванс за электроэнергию по договору № Э-139 от 19.03.2001
- МУП г. Новосибирска «Горводоканал» - **2 439,77** рублей. Аванс за холодное водоснабжение по договору №4536-Д от 05.12.2001

Важные пояснения: Задолженность не просрочена — сроки оплаты по договорам наступают в 2026 году. Денежные средства внесены на счета поставщиков услуг авансом.

8. Финансовый результат

Убыток за 2025 год: **129 419,99** рублей Отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

9. Отражение в бухгалтерском балансе

Все показатели бухгалтерского баланса представлены в тысячах рубле с округлением до целого числа по правилам арифметического округления: суммы менее 500 рублей отбрасываются, суммы 500 рублей и более округляются до тысячи.

Актив:

- внеоборотные активы (раздел I) – **233**, из них основные средства (здание АБК) — **233**. (строка 1150);
- оборотные активы (раздел II) – **141**, в т.ч.: запасы — 0 руб. (строка 1210), дебиторская задолженность (авансы выданные) — **45** (строка 1230), денежные средства — **96**. (строка 1250)

Итого активы (строка 1600) — **374**.

Пассив:

- капитал и резервы (раздел III) - (**374**), в т.ч.: уставный капитал — **10**. (строка 1310), нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) — (**364**). (строка 1370);
- долгосрочные обязательства (раздел IV) – **0**, из них заемные средства — **0**. (строка1410)
- краткосрочные обязательства (раздел IV) – **0**. (в т.ч. кредиторская задолженность — **0**., строка 1520)

Итого пассивы (строка 1700) - **374**.