

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
ООО «СЕВЕР»

1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЕР»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «СЕВЕР»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

170021, Тверская область, г. о. город Тверь, г. Тверь, ул. Заречная, д. 17, помещ. III, каб. 404

Почтовый адрес: 170021, Тверская область, г. о. город Тверь, г. Тверь, ул. Заречная, д. 17, помещ. III, каб. 404

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

170021, Тверская область, г. о. город Тверь, г. Тверь, ул. Заречная, д. 17, помещ. III, каб. 404

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «СЕВЕР» зарегистрирована 14 октября 2015 года в Управлении Федеральной налоговой службы по Тверской области

Основной государственный регистрационный номер 2236900770720

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6950041221

Код причины постановки на учет (КПП): и КПП 695001001.

Уставный капитал ООО «СЕВЕР» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей 00 коп., оплачен полностью.

Учредители Общества:

Андреев Денис Львович ИНН 690307541518 (100 % уставного капитала)

Устав утвержден решением учредителя № 1 от 05.10.2015 г., зарегистрирован 05.10.2015 г. в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Тверской области

Основной вид деятельности: ОКВЭД 43. 99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

Филиалы (представительства, обособленные подразделения)

- В 2025 году не были зарегистрированы обособленные подразделения

Лицензии, членство в СРО

Организация не является членом СРО.

Общая система налогообложения (ОСНО). Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) по ставке 20%. Налог на прибыль организаций исчисляется по ставке 20% (3% — в федеральный бюджет, 17% — в бюджет субъекта РФ).

Генеральный директор

Андреев Денис Львович

Главный бухгалтер

Андреев Денис Львович

Среднесписочная численность работников ООО «СЕВЕР» на 31 декабря 2025 г. составила 2,3

человека – сотрудники списочного состава

2,4 человек – внешние совместители

1,2 человек - ГПХ

Органом управления ООО «СЕВЕР» является Генеральный директор (единоличный исполнительный орган), который осуществляет руководство текущей деятельностью.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени ООО «СЕВЕР».

ООО «СЕВЕР» не подлежит обязательному аудиту в 2025 году (в соответствии Федеральным законом от 29.12.2020 № 476-ФЗ , п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"), т.к. сумма активов бухгалтерского баланса на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет менее 400 млн рублей, Доход (выручка) от реализации за 2024 год не превысил 800 млн рублей (без НДС).

Все суммовые показатели в бухгалтерском балансе и приложениях к нему указываются в тысячах рублей.

Порядок формирования показателей отдельных строк отчетности

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) за минусом НДС, акцизов и прочих обязательных платежей отражается по строке 2110 Отчёта о финансовых результатах;

Себестоимость продаж (расходов по обычным видам деятельности) и сумма управленческих расходов за отчетный период отражается по строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

Учет основных средств.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их первоначальная стоимость больше 100 000 тыс. руб. за единицу. Если их стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Указанное решение раскрывается в бухгалтерской отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Для всех групп основных средств Общество устанавливает линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопившейся за время эксплуатации объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость амортизации не подлежит. Основанием для приостановления амортизации является факт, когда ликвидационная стоимость ОС стала больше или равна его остаточной стоимости.

(Основание: п. 30,32,33 ФСБУ 6/2020).

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве ОС после того, как он приведен в состояние, пригодное для использования, то есть произведены все затраты, связанные с приобретением (строительством, созданием) и приведением его в состояние готовности к эксплуатации. Ввод основного средства в эксплуатацию означает его готовность к использованию в деятельности, направленной на получение дохода.

Общество не проводит проверку под обесценение и не проводит переоценку основных средств по состоянию на конец отчетного года.

(Основание п.3 ФСБУ 6/2020).

3.3. Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (в части, не противоречащим ФСБУ 5/2019)

При отнесении объектов в состав запасов Организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3,4 ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы:

- хозяйственные принадлежности для управленческих нужд
- канцтовары
- для управленческих нужд
- материалы, относящиеся к представительским расходам

Стоимость указанных материалов признаются расходами периода, в котором они были приобретены и отражаются в учете записью: Д 26 - К 60.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

В общем случае в фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования этих запасов (Основание: п. 10 ФСБУ 5/2019).

Общество формирует стоимость запасов только исходя из сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, но за вычетом возмещаемых налогов и сборов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, их себестоимость рассчитывается методом средней взвешенной оценки, то есть определяется среднемесячная себестоимость единицы МПЗ. (Основание: п.36,39 ФСБУ 5/2019)

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере, рассчитанном исходя из норм и километража, на основании маршрутных листов.

Выручка (доходы) от реализации

Доходы ООО «СЕВЕР» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

К доходам от обычных видов деятельности, которые учитываются на счете 90.01, относится выручка от:

1. Реализации работ (услуг) по основному виду деятельности:

выполнение специализированных строительных работ (в соответствии с ОКВЭД 43.99), включая:

- монтаж, обслуживание и аренда строительных вышек;
- выполнение строительно-монтажных работ на объектах различного назначения;
- подготовка строительной площадки, обеспечение доступа к объектам строительства;
- прочие специализированные строительные работы по договорам подряда с заказчиками.

2. Доходов от сдачи имущества в аренду:

- предоставление во временное владение и пользование (аренду) специализированного строительного оборудования;

Выручка от реализации услуг ведется в разрезе договоров.

Порядок признания выручки Общества (ПБУ 9/99 п.17.(а), ПБУ 9/99 п. 12)

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К прочим доходам относятся доходы в виде:

- доходов от реализации ТМЦ;
- причитающихся пеней, штрафов, неустоек за нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров;
- списания безнадежной кредиторской задолженности
- процентов к получению;
- восстановленных оценочных резервов.

Расходы, связанные с реализацией

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности в Обществе относят на счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы», на котором аккумулируются все расходы, произведенные в отчетном периоде, ежемесячно в полной сумме закрывается на себестоимость продаж счет 90-8 «Управленческие расходы».

К прочим расходам относятся расходы в виде:

- расходов, связанных с куплей -продажи валюты;
- курсовых разниц;
- причитающихся пеней, штрафов, неустоек за нарушение Обществом условий хоз договоров;
- списания безнадежной дебиторской задолженности
- сформированных резервов сомнительных долгов;
- процентов к уплате;
- начисленных оценочных резервов;
- расходов, связанных с реализацией имущества;
- расходы на услуги банков;

Учет заемных средств и расходов по ним

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Проценты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам на последнее число каждого месяца независимо от условий договора об их выплате. Расходы по займам признаются прочими расходами, в том числе и в случаях, когда они связаны с приобретением инвестиционного актива.

(Основание: п.7 ПБУ 15/2008).

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам (займам) отражается в составе краткосрочной (строка 1510 ББ), когда по условиям договора до возврата суммы долга на отчетную дату остается менее 365 дней.

Долгосрочная задолженность по кредитам (займам) отражается в составе долгосрочной, когда по условиям договора до возврата суммы долга на отчетную дату остается более 365 дней.

При этом в бухгалтерском учете перевод суммы краткосрочной (долгосрочной) задолженности не переводится в состав (долгосрочной) краткосрочной.

Учет расходов будущих периодов (далее – РБП)

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по БУ, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. (Основание: п.65 ПББУ №34н).

В соответствии с п.19 ПБУ 10/99, если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы Общества подлежат обоснованному распределению между отчетными периодами. Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в расходах тех отчетных периодов, к которым они относятся. К таким расходам относятся:

- Неисключительные права пользования на программы ЭВМ и баз данных;
- Сопровождение и обновление программных продуктов;
- Лицензии;
- Подписка на электронные журналы;
- Неисключительные права на ПО, не являющиеся НМА;

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются по статье «Прочие оборотные активы», если период их погашения начиная с даты принятия к учету не превышает 12 месяцев, и в составе прочих внеоборотных активов - если превышает (Основание- п 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). При этом переквалификация этих активов в течение срока погашения, не осуществляется.

Формирование и учет резервов

Общество создает **резервы по сомнительным долгам** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества: по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы».

Сомнительной считается задолженность, не являющаяся безнадежной, но срок исполнения обязательств по которой, предусмотренный договором, истек.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. сомнительная задолженность отсутствует.

Резерв на оплату отпусков и резерв на гарантийный ремонт в 2025 году не создавался, в связи с несущественностью.

Резервы по обесценению не создавались, т.к. отсутствуют признаки обесценения.

Выручка по деятельности с основной системой налогообложения

Выручка по основному виду деятельности в 2025 году составила 8 487 тыс. руб.

Итого по строке 2110 ОФР отражена выручка 8 487 тыс. руб.

Основные средства

Основное средство, Инвентарный номер	2024 год			2025 год		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Аппарат окрасочный ASPRO-13000 (220v)	200000,00	144262,35	55737,65	200000,00	183606,58	-
Ноутбук Dell Inspiron 5767 Core i7 7500U/8Gb/1Tb/DVD-RW/AMD R7 M445 4Gb/17.3" FullHD	50847,76	50847,46	-	50847,76	50847,46	-
Смартфон PDA Samsung SMG935FD 32GbBr il	53600,00	53600,00	-	53600,00	53600,00	-
Электронный тахеометр Sokkia CX-102, сер. N GQ2515 б/у	320833,33	310314,20	10519,13	320833,33	320833,33	16393,42
	625280,79	559024,01	66256,78	625280,79	608887,37	16393,42

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	1 766 609,28	11 025 550,15
Расходы на оплату труда	4 545 937,53	3 928 047,88
Отчисления на социальные нужды	1 033 119,58	2 104 749,17
Амортизация (включая амортизацию ППА)	49 863,36	102 459,06
Прочие затраты	5 681 176,67	13 106 083,80
Итого по элементам	13 076 706,42	30 266 890,06
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного		

производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 076 706,42	30 227 545,78

Расшифровка прочих доходов и расходов (строки 2340,2350 ОФР)

Показатель	2025 год	
	Доходы (без НДС, акцизов и пошлин)	Расходы (без НДС, акцизов и пошлин)
Проценты к получению/выплате (депозиты, займы выданные)	434 754,87	
Расходы на услуги банка		33 842,00
Списание выделенного НДС на расходы		35 444,17
Прочие внереализационные доходы (расходы)	341 495,24	
Итого	776 250,11	69 286,17

Финансовый результат

От основных видов деятельности в 2025 году получен убыток в размере 13 077 тыс. руб.

Налог на прибыль (по упрощенной системе налогообложения) – 962 тыс. руб.

Убыток за 2025 год – 2 921 тыс руб.

Информация о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем с полномочиями по контролю над действиями общества являлся генеральный директор ООО «СЕВЕР» является Андреев Денис Львович, с долей участия 100%.

<p>Андреев Денис Львович (Участник Общества)</p> <p>Учредитель (100%) / Ген. директор ООО «СЕВЕР» ИНН 6950041221 КПП 695001001 Адрес: 170021, Тверская область, г. о. город Тверь, г. Тверь, ул. Заречная, д. 17, помещ. III, каб. 404</p> <p>Учредитель (10%) /Директор по развитию ООО «ДТС» ИНН 6950030195 КПП 695201001 170026, Тверская область, г. о. город Тверь, г. Тверь, ул. Карпинского, д. 1/1</p> <p>ИП Андреев Денис Львович ИНН 690307541518</p>	<p>Начислена заработная плата – 1 656 000 руб 00 коп, выплачена заработная плата – 1 656 000 руб 00 коп</p>
--	---

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, имевших место отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества нет.

Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных БУ и БО Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

При проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, Общество руководствуется ФСБУ 28/2023 Инвентаризация.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «СЕВЕР».

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением активов, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, капитальным вложениям, запасам, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года) инвентаризация проводится на 31 декабря отчетного года.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует проводить реорганизацию в форме выделения из ее состава одного или нескольких лиц, продажу имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки; продажу активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, а также отказываться от прекращения части деятельности.

На отчетную дату у общества отсутствует деятельность, по которой было принято решение о ее прекращении. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями и не имеет заключенных (действующих) договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод и дохода.

Инвестиций и финансовых вложений в дочерние, зависимые и прочие общества ООО «СЕВЕР» не осуществляло, в совместной деятельности не участвовало.

Информация по сегментам

ПБУ 12/2010 не применяется, т.к. ООО «СЕВЕР» не является:

- эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;
- нет дочерних и зависимых обществ;
- сводная бухгалтерская отчётность не составляется.

Раскрытие иной информации

В период 2025 года и по текущую дату ООО «СЕВЕР» осуществляет свою деятельность в обычном режиме работы. После введения санкций в связи с событиями в Украине Общество продолжило свою работу в обычном режиме. Обстоятельства, связанные с СВО не оказали существенного влияния на непрерывность деятельности Общества, собственник (руководитель) не планирует прекращение деятельности в течение 12 месяцев. Строительные работы на территории Российской Федерации не попадают под санкции, валютных платежей у Общества нет.

Изменение ключевой ставки ЦБ, а также санкции в отношении банков не оказали влияние на деятельность Общества. Влияние политической ситуации в денежном выражении оценить не представляется возможным, при этом данные факты не влияют на непрерывность деятельности предприятия, Общество предполагает продолжить деятельность минимум 12 месяцев.

Сбоев в цепочке поставок товаров, работ и услуг не происходило. Данная ситуация не стала событием чрезвычайного характера, оказывающим непреодолимое негативное воздействие на текущую и будущую финансово-хозяйственную деятельность.

Государственная помощь в отчетном периоде отсутствовала.

Экологическая деятельность не ведется.

На момент подписания отчетности Общество не имеет правовых, страховых, региональных и репутационных рисков, которые могли бы ставить под сомнение продолжение Обществом своей деятельности.

Генеральный директор ООО «СЕВЕР» / Андреев Д.Л.,

«26» марта 2026 года