

Г.Северодвинск

27марта 2026г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. ООО «СТРОЙИНДУСТРИЯ» образовано 21.10.2019г., является микро предприятием, применяет систему налогообложения в виде УСНО (Доходы 6%) и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, а именно : Баланс предприятия и Отчет о финансовых результатах. Показатели в них приводятся обобщенно, без детализации.(основание: Приложение N 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года N 66н. Дополнительно включено с 28 октября 2012 года приказом Минфина России от 17 августа 2012 года N 113н). Пояснительная записка.
2. Согласно учетной политике предприятия бухгалтерский учет ведется в полном объеме методом начисления.
3. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
4. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
5. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
6. Расходы будущих периодов списываются равномерно.
7. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программ «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3,0.
8. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации , перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
9. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
 - * Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02) утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
 - * Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н;
 - * Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
 - * Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н;
 - * Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
 - * Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2022г. № 66н
10. Предприятие начислений по выплате дивидендов и изменений во вкладах в уставный капитал в 2025 году не производило.
11. Резервов предприятие в 2025 году не создавало.
12. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека.
13. Стоимость материальных запасов, незавершенного производства ООО «СтройИндустрия» отражает по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.
14. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной

- стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
15. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
16. **Основные средства классифицируются по группам:**
- здания
 - сооружения
 - машины и оборудование (кроме офисного)
 - офисное оборудование
 - транспортные средства
 - производственный и хозяйственный инвентарь
 - капитальные вложения в арендованное имущество
 - прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
 - другие виды основных средств
- Нематериальные активы классифицируются по группам:**
- программы ЭВМ
 - базы данных
 - полезные модели
 - промышленные образцы
 - секреты производства (ноу-хау)
 - лицензии и разрешения
 - другие НМА
17. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
18. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
19. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
20. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.
21. По строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» показаны по балансовой стоимости (основание : п.25 и 45 ФСБУ 6/2020). Из первоначальной стоимости вычтена амортизация. Ликвидационную стоимость и обесценение по основным средствам ООО «СтройИндустрия» не определяет, так как имеет право применять упрощенный учет (основание: п.3, п.38 и 39 ФСБУ 6/2020).
22. С 01.01.2024г. ООО «СтройИндустрия» приняла решение отказаться от ведения учета капитальных вложений в нематериальные активы, а также самих таких активов (в этом случае затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухучету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления согласно пп.«б» п.4 ФСБУ 26/2020).
23. Организация не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение (основание: п. 4 ФСБУ 26/2020).
24. Организация не корректирует подлежащую уплате поставщикам и подрядчикам сумму по договору на плату за отсрочки (рассрочки) вне зависимости от периода, на который они представлены (основание: п.4 ФСБУ 26/2020).

26. В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно (основание абзац 6 п.11 ФСБУ 25/2018).

ООО «СтройИндустрия» арендует по договору аренды офисное помещение, без выкупа и разрешения на сдачу во вторичную суаренду. ФСБУ 25/2018 не содержит отдельных норм по порядку учета объекта аренды у арендатора. Для арендатора договор аренды — это первичный договор аренды.

Если по договору аренды не предусмотрен выкуп или сдача во вторичную субаренду, то арендатор признает только расходы по арендным платежам аналогично старому порядку, когда предмет аренды учитывается на балансе арендодателя. Делает он это равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода. Таким образом, арендатор фактически не применяет ФСБУ 25/2018 и сохраняет прежний порядок учета (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, п. 4 «Основные новации» информационного сообщения Минфина от 25.01.2019 № ИС-учет-15).

27. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как :

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

28. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

29. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

30. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

31. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

32. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке от реализации услуг, суммам всех прямых затрат.

33. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

34. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

35. Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота. График документооборота с учетом требований главного бухгалтера по срокам, форме и способам оформления документов является приложением к Учетной политике ООО «СтройИндустрия».

36. Основные показатели деятельности организации за 2025 год:

В отчетном году доходы ООО «СТРОЙИНДУСТРИЯ» составили:

№п/п	Статьи	Номер строки Отчета о финансовых результатах	Сумма (руб)
1	Выручка по основному виду деятельности (ОКВЭД:41.20)	2110	4 593 801,95
2	Выручка по дополнительному виду деятельности (ОКВЭД:49.41.2)	2110	2 262 100,00
3	Выручка по дополнительному виду деятельности (ОКВЭД:46.73.6)	2110	1 201 184,40
	ИТОГО:		8 057 086,35

№п/п	Статьи	Номер строки Отчета о финансовых результатах	Сумма (руб)
1	Прочие доходы (проценты к получению)	2340	12 249,86
2	Авансы полученные (доходы от списания просроченной кредиторской задолженности по сроку исковой давности. Учтено в доходах УСНО для целей налогообложения по факту получения д/средств- 02.08.2022г.)	2340	2 000 000,00
	ИТОГО:		2 012 249,86

Затраты на производство и реализацию работ(услуг), включая управленческие расходы:

№п/п	Статьи	Номер строки Отчета о финансовых результатах	Сумма (руб)
1	Использование строительной техники сторонних организаций	2120	38 750,00
2	Амортизация ОС производственного назначения	2120	480 000,00
3	Инвентарь строительной группы(ст-ть менее 100 000 руб)	2120	20 080,00
4	Инвентарь не строительной группы(ст-ть менее 100 000 руб)	2120	5 080,00
5	Материалы в строительно-ремонтных работах	2120	653 262,06
6	Услуги подрядных организаций	2120	836 000,00
7	Оплата труда основных работников , в т.ч. больничный лист	2120	564 574,38
8	Транспортные расходы	2120	18 200,00
9	Отчисления с ФОТ (страх.взн+ФСС НС)	2120	148 354,95
10	ТЭО транспортных средств	2120	
11	Ремонт(обслуживание оборудования/инвентаря произв.назначения	2120	2 750,00
12	Ремонт транспортного средства	2120	16 985,00
	Утилизация строительного мусора	2120	3 000,00
	ИТОГО:	2120	2 787 036,39
	Себестоимость проданных товаров	2120	905 890,24
	ИТОГО:		905 890,24
13	Аренда офиса –Первомайская,16	2120	420 000,00
14	Канцелярия	2120	6 264,00
15	Имущественные налоги (транспортный)	2120	26 095,00
16	Оплата труда, в т.ч.больничный лист	2120	512 633,33
17	Инвентарь не строительной группы(ст-ть менее 100 000 руб)	2120	19 490,00
18	Программные продукты: лицензии,сертификация,обслуживание (1С ПК ПРОФ; 1С-ЭТП;КриптоАРМ;СКСЗП)	2120	47 066,17
19	Отчисления с ФОТ	2120	144 510,76
20	Страховая премия ОСАГО	2120	9 675,50
21	Рекламные услуги	2120	116 550,00
22	Амортизация ОС	2120	35 521,32
	ИТОГО:	2120	1 337 806,08
	ВСЕГО:	2120	5 030 732,71

Прочие расходы:

№п/п	Статьи	Номер строки Отчета о финансовых результатах	Сумма (руб)
1	Проценты к уплате по договорам займа	2330	84 213,76
	ИТОГО:		84 213,76
1	Госпошлина по судебным делам	2350	
2	Задолженность перед поставщиком установленная судом	2350	179 170,00
3	Списаны авансы выданные в пользу поставщика по оказанным услугам в рамках судебного разбирательства	2350	194 750,00
	Пени, неустойки по хоз.договорам признанные в досудебном порядке	2350	23 838,76
	Судебные расходы по решению суда	2350	36 760,00
	Обеспечение заявки(плата) за участие в аукционах(закупках).Комиссия за запрос котировок	2350	6 000,00
	Услуги банка	2350	15 147,61
4	Авансы выданные (расходы от списания просроченной дебиторской задолженности по сроку исковой давности)	2350	821 296,03
	Компенсация за задержку выплаты зарботной платы	2350	2 221,57
	ИТОГО:		1 279 183,97

Директор ООО «СтройИндустрия»
М.П.



Г.Н.Поникаровская
(подпись)

Г.Н.Поникаровская

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.					
		всего	в том числе задолженность				Примечание
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	Резерв по сомнительным долгам	с истекшим сроком исковой давности	
1	2	3	4	5	6		
ИП Леванюк Евгений Юрьевич	60.02	400 000,00		400 000,00		Задолженность просрочена в 2024 году.Срок исковой давности не наступил.В резерв по сомнительным долгам не включается, планируется погашение в 2026 году. Актов сверки не подписываю	
ИП Швецов Артем Викторович	60.02	100 000,00		100 000,00		Задолженность частично просрочена в 2024 году.Срок исковой давности не наступил.В резерв по сомнительным долгам не включается, планируется погашение в 2026 году. Актов сверки не подписывают	
ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК ООО	60.02	5 374,13	5 374,13			Текущая задолженность. Закрытие задолженности планируется в 2026г. Акт сверки расчетов подписан	
ИП Палкин Михаил Андреевич	60.02	355 200,00		355 200,00		Задолженность просрочена.Срок исковой давности не наступил.В резерв по сомнительным долгам не включается, планируется погашение в 2026 году. Актов сверки не подписывают	
ООО "Профиль Норд"	60.02	75 554,00		75 554,00		Задолженность просрочена.Срок исковой давности не наступил.В резерв по сомнительным долгам не включается, планируется погашение в 2026 году. Актов сверки не подписывают	
ООО "ДОБРЫНЯ"	60.02	70 000,00		70 000,00		Текущая задолженность. Закрытие задолженности планируется в 2026г. Акт сверки расчетов не подписан	
ООО "ЦЕНТРСТРОЙ"	62.01	5 440 205,41	5 440 205,41			Задолженность просрочена в 2020 году.Срок исковой давности не наступил.В резерв по сомнительным долгам не включается, планируется погашение в 2025 году. Акты сверки расчетов подписываются ежегодно.	
ТГК-2 ПАО	62.01	210,00		210,00		Задолженность просрочена в 2023 году.Срок исковой давности не наступил.В резерв по сомнительным долгам не включается, планируется погашение в 2026 году.Актов сверок не подписывают	
ИП Заостровцев Н.Н.	62.01	569 510,00	569 510,00			Текущая задолженность.Погаше ние планируется в 2026г. Акты сверки подписаны.	
ООО СЗ РОСТ-АО	62.01	27 000,00		27 000,00		Текущая задолженность.Погаше ние планируется в 2026г. Акты сверки не подписывают.	
ООО СЗСМ	62.01	7 500,00	7 500,00			Текущая задолженность.Погаше ние планируется в 2026г. Акты сверки подписаны.	
ООО СК	62.01	7 500,00		7 500,00		Текущая задолженность.Погаше ние планируется в 2026г. Акты сверки не подписывают.	

Справочная система БСС Главбух на период с 26.12.2025 по 25.02.2027	97.21	35 505,36	35 505,36				Текущая задолженность. Погаше ние планируется в 2026г.
1С КП ПРОФ на период с 01.02.2025 по 31.01.2026	97.21	4 544,72	4 544,72				Текущая задолженность. Погаше ние планируется в 2026г.
Страховка ОСАГО на период с 18.06.2025 по 17.06.2026	97.21	8 251,18	8 251,18	-			Текущая задолженность. Погаше ние планируется в 2026г.
расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	0,23	0,23	-	-	-	
Итого		7 106 355,03	6 070 891,03	1 035 464,00	-	-	

ИТОГ по стр. 1230 : 7 106 355,03

Директор



подпись

Г.Н.Поникаровская

расшифровка подписи

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.				Примечание
		всего	в том числе задолженность			
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности	
1	2	3	4	5	6	
ИП Златьев Д.А.	60.01	0,06	0,06	-	-	Текущая задолженность.3 аккрытие в 2026г.
ООО "ИНТЕРФЕЙС А"	60.01	28 000,00	28 000,00	-	-	Текущая задолженность.3 аккрытие в 2026г.
ИП Козлов Дмитрий Викторович	60.01	61 550,00	61 550,00	-	-	Текущая задолженность.3 аккрытие в 2026г.
ООО ОНИКС	60.01	9 000,00	-	9 000,00	-	Задолженность с 2024 года. Акты сверки расчетов не подписаны.
ИП Кутузов Евгений Геннадьевич	62.02	13 200,00	-	13 200,00	-	Текущая задолженность.3 аккрытие в 2026г.Акты сверки расчетов не подписывают
ООО ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ	62.02	12 500,00	-	12 500,00	-	Текущая задолженность.3 аккрытие в 2026г.Акты сверки расчетов не подписывают
Транспортный налог	68.07	6 523,00	6 523,00	-	-	Текущая задолженность.3 аккрытие в 2026г.
Налог по УСНО (налог)	68.12	70666,00	70666,00	-	-	Текущая задолженность.3 аккрытие в 2026г.
ООО АЛЬЯНСА-ПРОЕКТ	76.02	215930,00	215930,00	-	-	Погашение в 2026 году по решению суда.
Итого		417 369,06	382 669,06	34 700,00		

ИТОГО по стр.1520 : 417 369,06



Директор
27.03.2026г.

Г.Н.Поникаровская
подпись

Г.Н.Поникаровская
расшифровка подписи