

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Общества с Ограниченной Ответственностью «Интерстрой»

1. Основные сведения об организации

1.1 Общество с Ограниченной Ответственностью «Интерстрой», юридический и фактический адрес:
108840, г. Москва, вн. Тер. Г. Городской Округ Троицк, г. Троицк, ул. Академика Черенкова, дом 6

1.2 Дата государственной регистрации : «15» апреля 2016 года.

ОГРН 1167746381384

ИНН 7751020010

КПП 775101001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве,
Свидетельство серия 77 № 017778854.

1.4 Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.5 Учет ведется в электронном виде с использованием бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.3».

1.6 Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

1.7 Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 9 человек.

1.8 Численность работающих на конец отчетного периода составила 9 человек.

1.10 Основной вид деятельности Общества :

Производство жилых и нежилых зданий.

1.11 Дополнительные виды деятельности:

- Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий
- Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей
- Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве
- Производство прочих пластмассовых изделий
- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
- Производство металлических дверей и окон
- Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха
- Сбор и обработка сточных вод
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
- Разборка и снос зданий
- Производство земляных работ
- Производство электромонтажных работ
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
- Производство штукатурных работ
- Работы столярные и плотничные

- Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
- Производство малярных и стекольных работ
- Производство прочих отделочных и завершающих работ
- Производство кровельных работ
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
- Работы гидроизоляционные
- Торговля оптовая коврами и ковровыми изделиями
- Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием
- Деятельность по складированию и хранению
- Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
- Транспортная обработка грузов
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
- Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе
- Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе
- Деятельность в области права
- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
- Деятельность по управлению финансово-промышленными группами
- Деятельность по управлению холдинг-компаниями
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
- Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения
- Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции
- Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования
- Деятельность предпринимательских членских некоммерческих организаций

1.12 В течении 2025 года предприятие выполняло строительно - подрядные работы на территории г. Москвы. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.13 Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет **100000** рублей.

2. Сведения об учетной политике организации.

2.1 Учет доходов по обычным видам деятельности.

2.1.1 Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по **отгрузке** в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

- 2.1.2 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации работ, оказания услуг.
- 2.1.3 Выручка от выполнения работ по договорам подряда, в которых ООО «Интерстрой» выступает в качестве подрядчика, отражается в учете Общества по мере выполнения на основании Актов о приемке выполненных работ формы № КС-2 и Справок о стоимости выполненных работ формы №КС-3.
- 2.1.4 Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

2.2 Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

- 2.2.1 В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом МинФин РФ от 06.05.1999г. №34н. (в редакции Приказа МинФин от 18.09.2006г. №116н).
- 2.2.2 В бухгалтерском учете ведется отдельный учет затрат по обычным видам деятельности (номенклатурным группам) в разрезе статей и мест их возникновения (подразделений).
- 2.2.3 Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг осуществляется с использованием счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».
- 2.2.4 Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются как прочие расходы.
- 2.2.5 По способу включения в себестоимость услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.
- 2.2.6 Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:
- Материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
 - Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг
 - Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг
- 2.2.7 Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
- 2.2.8 В его составе учитываются:
- Затраты на оплату труда административно-управленческого персонала,
 - Отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала во внебюджетные фонды,
 - Амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно-управленческого персонала,
 - Арендная плата за объекты административно-управленческого персонала,
 - Расходы по оплате информационных, консультационных, юридических и прочих услуг,
 - Расходы на переподготовку кадров,
 - Материальные расходы.
- 2.2.9 Общехозяйственные расходы списываются на счет финансовых результатов (дебет счета 90 «Продажи») ежемесячно.
- 2.2.10 Общепроизводственные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство» ежемесячно.

2.3 Прочие доходы и расходы

- 2.3.1 Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по БУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом МинФин от 06.05.1999г. №32н, Положением по БУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом МинФин от 06.05.1999г. №33н.
- 2.3.2 Учет доходов и расходов ведется в разрезе по следующим группам доходов:

- Доходы от реализации основных средств,
- Проценты к получению,
- Возмещение убытков,
- Штрафы, пени, неустойки к получению,
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,
- Списание кредиторской задолженности,
- Суммы округления до рублей,
- Возврат госпошлины.
- Страховое возмещение.

2.3.3. Учет прочих расходов ведется в разрезе по следующим группам видов расходов:

- Выбытие основных средств,
- Выбытие ценных бумаг,
- Возмещение убытков,
- Налоги и сборы,
- Услуги банка,
- Проценты к уплате,
- Списание дебиторской задолженности,
- Штрафы, пени, неустойки,
- Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году,
- Услуги кредитных организаций,

2.4 Расходы будущих периодов

2.4.1 К расходам будущих периодов относятся расходы организации, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- Учет программного обеспечения,
- Права на использования бухгалтерских программ,
- Страхование гражданской ответственности,
- Лицензии.

2.4.2 Списание РБП с кредита 97 счета производится равными долями (ежемесячно) начиная с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором эти расходы были приняты к учету и до полного срока их потребления.

2.4.3 НДС по РБП принимается к вычету полностью в полном объеме после их получения и принятия к учету.

2.5 Учет материально-производственных запасов

2.5.1 При организации учета МПЗ организация руководствуется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н., а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001г. №119н (в редакции от 26.03.2007г. №26н).

2.5.2 Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.5.3 Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» на отдельных субсчетах (без использования счетов 15 и 16).

2.5.4 Единицами учета материально-производственных запасов являются номенклатурные номера.

2.5.5 Способ списания материалов по средней стоимости.

2.5.6 Стоимость спецодежды со сроком использования менее или равно 12 месяцев, инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

2.5.7 Стоимость спецодежды со сроком использования более 12 месяцев списывается равномерно в течении срока использования.

2.6 Учет основных средств

2.6.1 Учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов ведется согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994г. №359.

2.6.2 При организации учета организация руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

2.6.3 Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним.

2.6.4 В течении срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок не более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.6.5 Начисление амортизации производится линейным способом.

2.6.6 Объекты основных средств стоимостью до 40000 рублей за единицу, а также приобретённые книги, брошюры и т.п. печатные издания учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты производства по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

2.6.7 В целях обеспечения сохранности объекты учитываются внесистемно по материально-ответственным лицам и производится инвентаризация в установленном порядке.

2.6.8 Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

2.6.9 Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признаются суммы фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением налога на добавленную стоимость.

2.6.10 Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором подряда поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования.

- суммы, уплачиваемые организациями за осуществление работ по договору строительного подряда,

2.6.11 Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств затраты на содержание служб снабжения, общехозяйственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

2.6.12 При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств.

2.7 Выбытие основных средств

2.7.1 Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств в бухгалтерском учете отражаются на счете 91 в качестве Прочих доходов и расходов.

2.8 Учет оборудования к установке

2.8.1 Учет оборудования к установке осуществляется в соответствии с :

-Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.12.11 1993г. №160,

- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденной приказом МинФина РФ от 31.10.2000 №94н.

2.8.2 Оборудование к установке принимается ООО «Интерстрой» к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад Общества (без процентов по займам и кредитам).

2.8.3 Оборудование, сданное в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

2.8.4 Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением оборудования, учитываются на счете учета оборудования 07 «Оборудование к установке» в стоимости каждой единицы оборудования.

2.9 Учет нематериальных активов

2.9.1 К нематериальным активам относятся объекты при выполнении следующих условий:

- Объект способен приносить экономические выгоды в будущем,
- Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем,
- Срок использования превышает 12 месяцев,
- Первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена.

2.9.2 НМА принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

2.9.3 При организации учета руководствуется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.9.4 Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.9.5 Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

2.9.7 Способ начисления амортизации – линейный.

2.10 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками

2.10.1 Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом МинФина РФ от 29.07.1998г. №34гн,
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденным приказом МинФина РФ от 06.05.1999г. №32н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом МинФина РФ от 06.05.1999г. №33н.

2.10.2 Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей учитывается в разрезе контрагентов и договоров.

2.10.3 Учет расчётов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками ведется обособленно на отдельных субсчетах к счетам 60 «Поставщики и подрядчики» и 62 «Расчеты с Покупателями и Заказчиками».

2.10.4 Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора ООО «Интерстрой».

2.11 Резервы

2.11.1 Резервы по сомнительным долгам не создаются. (Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МинФин РФ от 29.07.1998г. №34н)

2.11.2 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

2.11.3 Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных не создаются.

2.12 Налог на прибыль

2.12.1 Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом МФ России от 19.11.2002г.

2.12.2 Для исчисления налога на прибыль выручку от реализации отражается на дату признания ее в бухгалтерском учете с соблюдением метода начисления в порядке установленном законодательством.

2.12.3 Для ведения налогового учета организация использует налоговые регистры. Способ ведения налоговых регистров – электронных, при помощи программы 1С Бухгалтерия 8.3.

3.Расшифровка отдельных показателей отчетности

3.1Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили **51 025 433,32** руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2024 год – **18 524 576,56** руб. (без НДС);

2023 год – **31 772 677,05** (без НДС)

3.2 Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией по НУ в 2025 году составили **46 809 306** руб. (без НДС)

В т.ч.:

- Материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг – **37 707 720,88** руб.

- Услуги сторонних организаций – **9 099 729,36** руб.

- Налог на имущество – 1856 руб.

Косвенные расходы по НУ в 2025 году составили: **3 365 958** руб. (без НДС)

В т.ч.:

- Затраты на оплату труда – **1 955 401,89** руб.

- Отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала во внебюджетные фонды – **604 219,18** руб.

- Материальные расходы – **24 749,17** руб.

- Услуги сторонних организаций – **424 880** руб.

- Амортизация – **21 123,72** руб.

- Прочие расходы – **335 584** руб.

Для целей налогового учета сумма расходов в 2025 году составила **50 175 264** руб.

Себестоимость продаж по БУ за 2025 год – **46 809 306,24** руб. (без НДС)

Управленческие расходы в 2025 году составили **3 365 957,96** руб. (без НДС)

3.3 Прочие расходы в 2025 году составили **439 830,16** руб, в т.ч.:

Расходы на услуги банка – **340 415,76** руб.

Прочие расходы – **87 919,22** руб. (по бухгалтерскому учету)

Взыскания приставов в счет погашения задолженности ЕНС – **11 495,18** руб.

3.4 Дебиторская задолженность на начало отчетного периода – **3 190 964,01** руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода – **3 641 631,56** руб.

3.5 Кредиторская задолженность на начало отчетного периода – **17 130 378,31** руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода – **6 468 799,43** руб.

3.6 Поступило денежных средств всего: **37 176 127,39** руб.

В т.ч. оплата от покупателей: **35 627 441,94** руб.

Прочие поступления: **1 548 685,45** руб.

Направлено всего: **37 800 750,58** руб.

В т.ч. на оплату труда: **1 546 352,05** руб.

На оплату поставщикам: **36 254 398,53** руб.

3.10 Остаток денежных средств на расчетном счете на начало отчетного периода: **46 265,75** руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете на конец отчетного периода: **95 257,25** руб.

3.11 В кассе предприятия на начало отчетного периода денежных средств нет.

В кассе предприятия на конец отчетного периода денежных средств нет.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **498 758** руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила **124 690** руб.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил **285 093,73** руб.

В соответствии с законодательством и решением учредителя чистую прибыль оставить нераспределенной.

Генеральный директор
Григор Анатолий Андреевич

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Grigor', enclosed within a rectangular box.

_____ (подпись)