

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерской отчетности ООО «ИСУ-25»**  
**за 2025 год**

---

## **1. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-строительное управление 25» (сокращенное наименование – ООО «ИСУ-25») ИНН 2540181234 ОГРН 1252500012345

Местонахождение:

692900, Приморский край, г. Находка, ул. Набережная, д. 1, оф. 9

Основной вид деятельности «Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения». Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом обложения «доходы». Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 1 человек. Уставный капитал общества сформирован в размере 10 000 рублей, оплачен полностью. Филиалов и обособленных подразделений организация не имеет.

---

## **2. Основные положения учетной политики**

Учетная политика ООО «ИСУ-25» на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету и иными действующими нормативными актами Российской Федерации. Поскольку организация относится к субъектам малого предпринимательства, применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный состав регистров и признание доходов и расходов кассовым методом.

Бухгалтерская отчетность сформирована по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в ред. от 19.04.2019), с использованием упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Налоговый учет ведется в рамках УСН: объект налогообложения – «доходы», налоговая ставка 6%. Налоговая база определяется как сумма полученных доходов. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета возложена на директора.

---

### **3. Характеристика активов и обязательств по данным бухгалтерского баланса**

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года сформирован в упрощенной форме. Валюта баланса на отчетную дату составила 23 190 тыс. рублей.

**Внеоборотные активы** представлены финансовыми вложениями (долгосрочные займы выданные) в сумме 495 тыс. рублей. Материальные внеоборотные активы (основные средства) на конец отчетного периода отсутствуют в связи с полным начислением амортизации.

**Оборотные активы** включают:

- запасы – 3 431 тыс. рублей;
- дебиторскую задолженность – 14 476 тыс. рублей;
- денежные средства – 4 788 тыс. рублей.

**Капитал и резервы:** уставный капитал – 10 тыс. рублей, непокрытый убыток – 4 397 тыс. рублей. На начало 2025 года нераспределенная прибыль составляла 626 тыс. рублей, что свидетельствует о получении убытка в отчетном периоде.

**Долгосрочные обязательства** представлены заемными средствами в размере 11 406 тыс. рублей (долгосрочные займы). По сравнению с предыдущим годом задолженность по займам увеличилась на 2 570 тыс. рублей.

**Краткосрочные обязательства** сформированы кредиторской задолженностью в сумме 16 172 тыс. рублей.

---

#### **4. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности**

**Дебиторская задолженность** на 31 декабря 2025 года составляет 14 476 тыс. рублей. Вся задолженность является краткосрочной (срок погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты). Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия признаков безнадежности взыскания. Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты с подотчетными лицами, поставщиками и покупателями.

**Кредиторская задолженность** на конец отчетного периода равна 16 172 тыс. рублей. В ее составе преобладают обязательства перед поставщиками и подрядчиками, а также авансы, полученные от заказчиков. Вся задолженность является краткосрочной, просроченные обязательства отсутствуют.

---

#### **5. Финансовые результаты деятельности за 2025 год**

За 2025 год выручка от выполнения строительных работ составила 3 325 тыс. рублей. Расходы по обычным видам деятельности (включая управленческие расходы) – 6 668 тыс. рублей. Прочие доходы – 2 тыс. рублей, прочие расходы – 1 180 тыс. рублей.

В связи с применением УСН (доходы) начислен налог в сумме 503 тыс. рублей, что отражено в отчете о финансовых результатах по строке «Налог при упрощенной системе налогообложения». Чистый убыток отчетного года составил 5 024 тыс. рублей, что привело к формированию непокрытого убытка в размере 4 397 тыс. рублей на конец года.

---

## **6. Существенные изменения в структуре активов и обязательств**

По сравнению с 2024 годом валюта баланса увеличилась на 4 133 тыс. рублей (с 19 057 тыс. руб. до 23 190 тыс. руб.). Основные изменения:

- увеличение запасов на 2 094 тыс. рублей (с 1 337 тыс. руб. до 3 431 тыс. руб.);
- рост дебиторской задолженности на 1 306 тыс. рублей (с 13 170 тыс. руб. до 14 476 тыс. руб.);
- прирост денежных средств на 733 тыс. рублей (с 4 055 тыс. руб. до 4 788 тыс. руб.);
- увеличение долгосрочных заемных средств на 2 570 тыс. рублей (с 8 836 тыс. руб. до 11 406 тыс. руб.);
- рост кредиторской задолженности на 6 587 тыс. рублей (с 9 585 тыс. руб. до 16 172 тыс. руб.);
- переход от нераспределенной прибыли (626 тыс. руб.) к непокрытому убытку (4 397 тыс. руб.).

Изменения обусловлены привлечением дополнительных заемных средств для финансирования текущей деятельности, а также превышением расходов над доходами в отчетном периоде.

---

**Директор ООО «ИСУ-25»**

\_\_\_\_\_ Хан Игорь Викторович

25 марта 2026 года