

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Пионерстрой» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Пионерстрой"

Юридический адрес: г. Нижний Новгород, ул. Пролетарская, д.1, пом.37

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.2)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила - 7 человек (на 31 декабря 2024 года – 8 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Гашков Денис Михайлович

Участники Общества:

- Гашков Денис Михайлович – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. В связи с характером деятельности и применяемой учетной политикой у Общества отсутствуют следующие виды активов и обязательств, предусмотренные типовыми формами отчетности:

- Нематериальные активы (код 1170)
- Доходные вложения в материальные ценности
- Результаты исследований и разработок
- Отложенные налоговые активы и обязательства
- Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (коды 1450, 1550), не поименованные в иных строках баланса.

III. Раскрытие существенных показателей

• Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

• Основные средства

4. Основные средства								
4.1. Наличие и движение основных средств								
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	13 284	(2 524)	3 999	(1 976)	(1 693)	17 283	(6 193)
	За 2024 г.	4 695	(1 373)	2 158	(363)	(788)	13 284	(2 524)
в том числе:								
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 797	(1 072)	-	-	(631)	4 797	(1 703)
	За 2024 г.	2 638	(637)	2 158	-	(435)	4 797	(1 072)
Транспортные средства	За 2025 г.	8 487	(1 452)	3 999	(1 976)	(1 062)	12 486	(4 490)
	За 2024 г.	2 057	(736)	-	(363)	(353)	8 487	(1 452)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	10 332	(2 076)	5 750	(3 999)	1 976	(300)	12 082	(400)
	За 2024 г.	10 429	(1 535)	6 332	-	363	(905)	10 332	(2 077)
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	10 332	(2 076)	5 750	3 999	1 976	(300)	12 082	(400)
	За 2024 г.	10 429	(1 535)	6 332	-	363	(905)	10 332	(2 077)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	22 772	19 015	12 216
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 093	3 725	2 001
Транспортные средства	19 679	15 290	10 215

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)							
Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	5 750	-	-	(5 750)	-	-
	За 2024 г.	8 491	-	-	(8 491)	-	-
в том числе:							
Транспортные средства	За 2025 г.	5 750	-	-	(5 750)	-	-
	За 2024 г.	6 332	-	-	(6 332)	-	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 158	-	-	(2 158)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

• Запасы

6. Запасы						
6.1. Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец	
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	4 488	45 112	(41 102)	X	8 498
	За 2024 г.	8 402	49 564	(53 478)	X	4 488
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	3 993	43 262	(3 438)	(35 984)	7 833
	За 2024 г.	7 907	48 697	(8 621)	(43 991)	3 992
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	(36 152)	36 152	-
	За 2024 г.	-	-	(44 492)	44 492	-
Товары	За 2025 г.	495	1 526	(1 511)	155	665
	За 2024 г.	495	365	(365)	-	495
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	324	-	(324)	-
	За 2024 г.	-	502	-	(502)	-

• Дебиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность						
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном			На конец периода
		по условиям договора	поступило		списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	9 463	7 455	-	(7 229)	9 689
	За 2024 г.	11 797	5 964	-	(8 298)	9 463
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 377	5 752	-	(6 940)	7 189
	За 2024 г.	9 783	5 464	-	(6 870)	8 377
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 071	1 703	-	(289)	2 485
	За 2024 г.	2 014	485	-	(1 428)	1 071
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	15	-	-	-	15
	За 2024 г.	-	15	-	-	15
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	9 463	7 455	-	(7 229)	9 689
	За 2024 г.	11 797	5 964	-	(8 298)	9 463

По состоянию на 31.12.2025г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

• Обязательства

8. Обязательства						
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списано)			На конец периода
			поступило		погашено	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 973	3 340	-	(673)	8 640
	За 2024 г.	6 779	510	-	(1 316)	5 973
в том числе:						
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	673	-	-	(673)	-
	За 2024 г.	1 989	-	-	(1 316)	673
Долгосрочные займы	За 2025 г.	5 300	3 340	-	-	8 640
	За 2024 г.	4 790	510	-	-	5 300
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	18 837	13 845	-	(9 280)	23 402
	За 2024 г.	20 272	12 793	70	(14 298)	18 837
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 220	6 822	-	(2 060)	7 982
	За 2024 г.	8 029	2 659	-	(7 468)	3 220
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 277	1 218	-	(4 936)	2 559
	За 2024 г.	2 832	5 021	-	(1 576)	6 277
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	65	(70)	70	(65)	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 683	5 750	-	(1 748)	8 685
	За 2024 г.	5 136	4 683	-	(5 136)	4 683
Краткосрочные займы	За 2025 г.	3 996	-	-	(108)	3 888
	За 2024 г.	3 896	100	-	-	3 996
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	65	1	-	(55)	11
	За 2024 г.	99	5	-	(39)	65
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	490	-	-	(313)	177
	За 2024 г.	135	355	-	-	490
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4	54	-	-	58
	За 2024 г.	-	4	-	-	4
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	44	-	-	(2)	42
	За 2024 г.	31	13	-	-	44
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	58	-	-	(58)	-
	За 2024 г.	49	23	-	(14)	58
Итого	За 2025 г.	24 810	17 185	-	(9 953)	32 042
	За 2024 г.	27 051	13 303	70	(15 614)	24 810

По состоянию на 31.12.2025г. просроченные обязательства отсутствуют.

• Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	40 751	52 351
Затраты на оплату труда	2 139	1 917
Отчисления на социальные нужды	660	582
Амортизация	1 993	1 691
Прочие затраты	10 793	4 835
Итого по элементам	56 336	61 376
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	27	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 363	61 376

Генеральный директор _____ /Гашков Д.М./

«31» марта 2026 г