

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЕРДОРСТРОЙ»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СЕВЕРДОРСТРОЙ» за 2025 год, составленной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Показатели в пояснениях приведены в тысячах рублей (тыс. руб.).

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация о юридическом лице

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЕРДОРСТРОЙ».
- **Сокращенное наименование:** ООО «СЕВЕРДОРСТРОЙ».
- **ИНН/КПП:** 3510009662 / 351001001.
- **ОГРН:** 1163525059048.
- **Дата государственной регистрации:** 20 февраля 2016 года.
- **Юридический адрес:** 162511, Вологодская область, м.о. Кадуйский, рп Кадуй, ул. Белозерская, дом 2.

1.2. Информация об учредителях и руководстве

- **Учредители (участники):** Единственным участником Общества является Тахушева Светлана Анатольевна. Размер доли в уставном капитале составляет 100%, номинальная стоимость доли — 10 000 рублей.
- **Лицо, имеющее право действовать без доверенности:** Генеральный директор Тахушева Светлана Анатольевна (действует на основании Устава).
- **Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета:** Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на руководителя (Генерального директора) в соответствии с ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ, что закреплено в Учетной политике Общества.

1.3. Основные виды экономической деятельности и бизнес-модель

Основным видом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20). Помимо основного вида, Общество осуществляет широкий спектр строительных работ, включая:

- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 42.99);
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11);
- Производство земляных и специализированных строительных работ (ОКВЭД 43.12.3, 43.99 и др.).

В 2025 году деятельность Общества была сосредоточена на выполнении работ по договорам субподряда с ООО «ГСП-7» в рамках реализации проектов ПАО

«Газпром». Основные выполненные виды работ: расчистка полосы строительства от леса и кустарника (вырубка лесополосы), строительство и демонтаж лежневых дорог. Выручка от выполнения этих работ составила 100% от общей выручки.

1.4. Информация о персонале

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 2 человек (за 2024 год — 2 человека). Помимо штатных сотрудников, для выполнения разовых работ привлекались исполнители по гражданско-правовым договорам и самозанятые.

1.5. Информация об аудите и статусе МСП

ООО «СЕВЕРДОРСТРОЙ» является субъектом малого предпринимательства (МСП), так как соответствует критериям, установленным Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ. В связи с этим Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика организации

Бухгалтерская отчетность ООО «СЕВЕРДОРСТРОЙ» составлена в соответствии со следующими федеральными стандартами бухгалтерского учета: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 и иными действующими ПБУ.

Учетная политика утверждена приказом руководителя и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Применение упрощенных способов ведения учета

ООО «СЕВЕРДОРСТРОЙ» как субъект малого предпринимательства формирует бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде, включающем Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и настоящие Пояснения. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

В связи с применением упрощенных способов учета, Общество не применяет ряд Положений по бухгалтерскому учету, что не оказывает существенного влияния на достоверность отчетности:

- **ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства...»:** Резерв на оплату отпусков не создается. Фактические расходы на оплату отпусков признаются в том периоде, когда они имели место.
- **ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:** Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Основная информация об участнике и руководителе приведена в разделе 1 настоящих Пояснений. Иные операции со связанными сторонами, требующие обособленного раскрытия, в отчетном периоде отсутствовали.
- **ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»:** Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
- **ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»:** В отчетном периоде Общество не принимало решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

- **ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»:** Не применяется. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе данных налогового учета. Различия между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются в учете обособленно.

2.2. Основные средства (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

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

Критерии признания: Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если его первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей за единицу, и он предназначен для использования в деятельности организации в течение периода более 12 месяцев.

Учет малоценных объектов: Объекты, соответствующие критериям основных средств по сроку использования, но имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе запасов. Их стоимость списывается на расходы по обычным видам деятельности одновременно в момент отпуска в эксплуатацию. Данное право предоставлено Обществу как субъекту малого предпринимательства, применяющему упрощенные способы учета.

Амортизация: Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.

Переоценка и обесценение: Переоценка основных средств не производится. Проверка основных средств на обесценение не проводится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.3. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

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

Руководствуясь упрощенными способами ведения бухгалтерского учета (подп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020), организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Нематериальные активы как объекты бухгалтерского учета не формируются.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Переоценка нематериальных активов не производится. Проверка на обесценение не проводится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод от его использования.

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы у Общества отсутствуют.

2.4. Учет аренды (лизинга) (ФСБУ 25/2018)

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам лизинга (финансовой аренды), срок действия которых превышает 12 месяцев, Общество признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В 2025 году такие договоры были заключены (приобретены Мульчер ТЛП-4М-038А, УАЗ Пикап).

Право пользования активом учитывается в составе основных средств (счет 01.03). Амортизация по нему начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, равного сроку аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. Проценты, начисляемые на обязательство по аренде, включаются в состав прочих расходов того периода, за который они начислены.

2.5. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается (применение упрощенного способа).

2.6. Учет затрат на производство и незавершенное производство

Учет затрат на производство ведется с использованием счета 20 «Основное производство». Затраты на счете 20 группируются в разрезе договоров (номенклатурных групп), что позволяет формировать себестоимость каждого вида работ. Прямые расходы, связанные с выполнением работ, относятся непосредственно в дебет счета 20.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, ежемесячно распределяются и списываются в дебет счета 20 пропорционально суммам всех прямых затрат.

В связи с тем, что работы по договорам субподряда имеют длительный характер и сдаются заказчику поэтапно на основании актов о приемке выполненных работ (формы КС-2, КС-3), на конец отчетного периода в составе незавершенного производства (НЗП) числятся затраты по работам, не принятым заказчиком по состоянию на 31 декабря 2025 года. Оценка НЗП производится по фактической себестоимости. Данный порядок соответствует отраслевой специфике и праву субъекта малого предпринимательства на применение упрощенных способов учета (п. 123 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ).

2.7. Доходы и расходы (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99)

Учет доходов и расходов ведется методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Порядок признания доходов и расходов: Общество применяет метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств. Выручка от выполнения работ признается по мере выполнения работ и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов (актов КС-2, КС-3).

Учет управленческих и коммерческих расходов: Расходы, связанные с управлением организацией (общехозяйственные расходы, собираемые на счете 26), ежемесячно в полной сумме признаются в составе расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. Данный порядок соответствует праву Общества как субъекта малого предпринимательства, применяющего упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Отражается в бухгалтерском учете и отчетности по сумме, подлежащей получению или уплате, исходя из условий договоров. Резерв по сомнительным долгам не создается в связи с отсутствием оснований для его формирования (просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует).

2.9. Налог на прибыль

Налог на прибыль исчисляется по ставкам, установленным статьей 284 Налогового кодекса РФ. В отчетном периоде применялись следующие ставки:

- за 2024 год — 20%;
- за 2025 год — 25% (в связи с изменением налогового законодательства).

Текущий налог на прибыль за отчетный период, отраженный по строке 2410 Отчета о финансовых результатах, составляет **7 тыс. руб.**, что соответствует сумме налога, исчисленного к уплате в бюджет за 2025 год, с учетом округления до тысяч рублей.

В связи с применением упрощенных способов бухгалтерского учета (субъект малого предпринимательства) Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Постоянные и временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом не рассчитываются и не отражаются. Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о финансовых результатах, полностью соответствует сумме текущего налога, подлежащего уплате в бюджет.

3. Раскрытие и детализация существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства) (строка 1150)

В составе материальных внеоборотных активов Общества учитываются как собственные основные средства, так и права пользования активами, полученными по договорам лизинга. В отчетном периоде произошло существенное увеличение стоимости основных средств за счет приобретения техники для выполнения работ. Движение и структура основных средств за 2025 год представлены в таблице.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за 2025 год	На 31.12.2025
Первоначальная стоимость	3 333	40 681	44 014
<i>в том числе:</i>			
<i>Собственные основные средства</i>	3 333	8 990	12 323
<i>Права пользования активами (лизинг)</i>	-	31 690	31 690
Накопленная амортизация	(93)	(11 623)	(11 716)
<i>в том числе:</i>			
<i>Амортизация собственных ОС</i>	(93)	(4 984)	(5 077)
<i>Амортизация ППА (лизинг)</i>	-	(6 639)	(6 639)
Остаточная стоимость (Балансовая)	3 240	29 058	32 298

Пояснения к таблице:

Значительное увеличение балансовой стоимости (на 29 058 тыс. руб.) связано с приобретением и вводом в эксплуатацию новых объектов основных средств, необходимых для выполнения производственных задач в 2025 году.

- **Собственные основные средства:** В 2025 году введены в эксплуатацию основные средства на сумму 8 990 тыс. руб. (дебетовый оборот по счету 01.01), включая: Харвестерная голова (3 333 тыс. руб.), Экскаватор гусеничный Volvo (5 000 тыс. руб.), а также блок-контейнеры и транспортные средства. Амортизация по собственным ОС за год составила 4 984 тыс. руб.
- **Права пользования активами (лизинг):** В 2025 году заключены договоры лизинга на приобретение транспортных средств (УАЗ Пикап, 2 073 тыс. руб.) и специализированной техники (Мульчер ТЛП-4М-038А, 29 617 тыс. руб.), что привело к признанию прав пользования активами на сумму 31 690 тыс. руб. (дебетовый оборот по счету 01.03). Начисленная амортизация по ним составила 6 639 тыс. руб.

3.2. Запасы (строка 1210)

Учет материалов и готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Движение запасов за 2025 год представлено в таблице.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Поступило	Выбыло	На 31.12.2025
Сырье и материалы (сч. 10)	-	16 020	16 020	-
Незавершенное производство (сч. 20)	-	96 518	40 393	56 125
Итого запасы	-	112 538	56 413	56 125

Пояснения к таблице:

По состоянию на 31.12.2025 остатки сырья и материалов (счет 10) отсутствуют, так как все приобретенные в течение года материалы были полностью переданы в производство. Остаток по строке «Запасы» бухгалтерского баланса в сумме 56 125 тыс. руб. полностью сформирован затратами в незавершенном производстве (счет 20). Данные затраты относятся к работам по договорам субподряда, не принятым заказчиком по состоянию на отчетную дату (акты КС-2, КС-3 не подписаны). Основную долю в структуре НЗП составляют расходы на аренду спецтехники с экипажем, оплату труда персонала, амортизацию и списание материалов.

3.3. Дебиторская задолженность (в составе строки 1240)

Вся дебиторская задолженность Общества является краткосрочной. На конец отчетного периода она представлена следующими группами:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Доля в итоге на 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч. 62.01)	18 797	8 000	49,5%
Авансы выданные поставщикам (сч. 60.02)	30	6 610	40,9%
НДС по приобретенным ценностям (сч. 19)	-	1 201	7,4%
Прочая дебиторская задолженность	20	368	2,2%
Итого дебиторская задолженность	18 847	16 179	100%

Пояснения к таблице:

Основную долю дебиторской задолженности составляют авансы, выданные поставщикам (41%) и задолженность заказчика по договору субподряда № ГСП-7-25-00054 от 01.02.2025 (8 000 тыс. руб.). Вся задолженность признается срочной, просроченная дебиторская задолженность отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства Общества хранятся на расчетных счетах в банке.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Денежные средства на расчетных счетах	24 182	3 599	-20 583

Снижение остатка денежных средств связано с активным инвестированием в запуск и расширение производства в 2025 году (закупка основных средств, материалов, авансирование контрагентов).

Дополнительная информация о банковских счетах:

В рамках исполнения обязательств по договорам субподряда с ООО «ГСП-7» Общество использует специальные счета, открытые в Банке ГПБ (АО), что соответствует требованиям банковского сопровождения расчетов. По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет следующую структуру банковских счетов:

- **Специальные счета (ОБС) в Банке ГПБ (АО):** 2 счета. Данные счета используются для целевых расчетов по контрактам.
- **Расчетный счет в Банке ГПБ (АО):** 1 счет. Ранее данный счет также имел статус спецсчета (ОБС), однако в 2025 году режим банковского сопровождения по нему был прекращен, и он используется как обычный расчетный счет.

- **Расчетные счета в других кредитных организациях:** по 1 счету в ПАО «Сбербанк» и АО «Альфа-Банк» для обеспечения текущей деятельности.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
НДС по приобретенным ценностям (сч. 19)	-	1 201
Прочие (переплата по налогам, подотчетные лица)	-	51
Итого	-	1 252

Данная статья представлена суммой «входного» НДС по приобретенным и принятым к учету материальным ценностям, право на вычет по которому будет заявлено в следующих налоговых периодах.

3.6. Капитал и резервы (строка 1300)

Уставный капитал Общества сформирован полностью и на конец отчетного периода не менялся.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Чистая прибыль 2025 г.	На 31.12.2025
Уставный капитал	10	-	10
Нераспределенная прибыль	4 214	8 752	12 966
ИТОГО капитал	4 224	8 752	12 976

Увеличение нераспределенной прибыли обусловлено получением чистой прибыли по итогам 2025 года в размере 8 752 тыс. руб.

3.7. Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные заемные средства у Общества отсутствуют.

3.8. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные заемные средства у Общества отсутствуют.

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Вся кредиторская задолженность Общества является краткосрочной. На конец отчетного периода она представлена следующими группами:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Доля в итоге на 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч. 60.01)	33 617	29 377	30,8%
Авансы полученные от покупателей (сч. 62.02)	-	57 133	60,0%
Задолженность по налогам и сборам (сч. 68)	8 305	44	0,05%
Задолженность по страховым взносам (сч. 69)	30	65	0,07%
Обязательства по лизингу (сч. 76.07)	-	17 920	18,8%
Прочая кредиторская задолженность	1 104	200	0,2%
ИТОГО кредиторская задолженность	42 046	95 225	100%

Пояснения к таблице:

Основную долю кредиторской задолженности (60%) составляет полученный от заказчика (ООО «ГСП-7») аванс по договору № ГСП-7-25-00308 от 28.04.2025 (строительство лежневых дорог) в размере 45 000 тыс. руб. и аванс по договору № ГСП-7-25-00054 от 01.02.2025 (расчистка полосы) в размере 12 133 тыс. руб.

Значительная сумма задолженности перед поставщиками (29 377 тыс. руб.) и лизинговыми компаниями (17 920 тыс. руб.) связана с оплатой приобретенной техники и материалов. Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

4. Финансовые результаты

4.1. Структура доходов и расходов по обычным видам деятельности (строки 2110, 2120, 2400)

В 2025 году наблюдался значительный рост выручки от реализации по сравнению с предыдущим годом, что обусловлено началом активной производственной деятельности.

Наименование показателя	2024 год	2025 год	Изменение (+/-)	Темп роста
Выручка (строка 2110)	67 255	53 009	-14 246	-21,2%
Расходы по обычным видам деятельности	(61 698)	(44 060)	(17 638)	-28,6%

Наименование показателя	2024 год	2025 год	Изменение (+/-)	Темп роста
Валовая прибыль (прибыль от продаж)	5 557	8 949	3 392	61,0%

Анализ финансовых результатов:

Выручка в отчетном периоде составила 53 009 тыс. руб. (без НДС). Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 44 060 тыс. руб., что на 17 638 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году. Это связано с тем, что 2024 год включал в себя объемы работ по демонтажу лежневых дорог на объекте в Республике Коми, которые не осуществлялись в 2025 году, все выполнение отражено в 2024 г. При этом валовая прибыль выросла на 61% до 8 949 тыс. руб., что свидетельствует о более высокой рентабельности работ, выполняемых в 2025 году, по сравнению с предыдущим периодом.

4.2. Расшифровка выручки по видам деятельности за 2025 год (к строке 2110)

Вид деятельности (ОКВЭД)	Выручка-брутто (с НДС), тыс. руб.	Доля, %
Строительные работы (41.20, 42.99, 43.12.3, 43.99 и др.)	63 610	100%
ИТОГО	63 610	100%

Выручка-брутто (с НДС) составила 63 610 тыс. руб. Выручка-нетто (без НДС) в сумме 53 009 тыс. руб. отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2110. Работы выполнялись для ООО «ГСП-7» в рамках реализации проектов ПАО «Газпром» (расчистка полосы строительства от леса, строительство и демонтаж лежневых дорог).

4.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350)

Наименование показателя	2025 год
Прочие доходы (строка 2340)	3
в том числе: прочие внереализационные доходы	3
Прочие расходы (строка 2350)	(193)
в том числе: расходы на услуги банков	(91)
штрафы ГИБДД	(55)
прочие внереализационные расходы	(47)

Наименование показателя	2025 год
Сальдо прочих доходов и расходов	(189)

Прочие доходы и расходы не являются существенными для оценки финансового положения Общества.

5. Иная информация

5.1. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 составляет **12 976 тыс. руб.** (итог раздела «Капитал» баланса). Чистые активы значительно превышают уставный капитал (10 тыс. руб.), что свидетельствует об устойчивом финансовом положении организации и способности обеспечивать свои обязательства.

5.2. События после отчетной даты

Существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества после 31 декабря 2025 года и до даты подписания настоящей отчетности, не происходило.

5.3. Связанные стороны

Единственным участником и лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества, является Тахушева Светлана Анатольевна. В отчетном периоде операции со связанными сторонами ограничивались начислением и выплатой заработной платы Генеральному директору, а также выдачей денежных средств под отчет на командировочные расходы. Все подотчетные суммы израсходованы по назначению, утверждены авансовые отчеты, задолженность по подотчетным суммам на отчетную дату отсутствует. Иных операций со связанными сторонами, требующих обособленного раскрытия, в отчетном периоде не осуществлялось.

5.4. Прочие существенные факты

Иной существенной информации, требующей раскрытия в соответствии с ФСБУ 4/2023, не имеется.

**Генеральный директор
ООО «СЕВЕРДОРСТРОЙ»**

_____ / Тахушева Светлана Анатольевна /

«30» марта 2026 г.