

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025**

Общество с ограниченной ответственностью "СЕВЕРСТРОЙАЛЬЯНС" ИНН 8602265626 / 860201001, ОГРН 1168617053626 от 20.02.2016, зарегистрировано по адресу: 628406, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г Сургут, ул.30 Лет Победы, здание 37/5, офис 2

Общество является микропредприятием, что подтверждается Сведениями, полученными из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства от 31.03.2026.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб., учредитель Общества Савельева М.М. с долей участия 100%, единоличным исполнительным органом Общества является Савельева М.М.

### **1. Деятельность**

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Дополнительный вид деятельности (ОКВЭД):

43.21 - Производство электромонтажных работ

43.29 - Производство прочих строительно-монтажных работ

43.99 - Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

46.12 - Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами

46.12.1 - Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами

46.13.2 - Деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами

46.31.2 - Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами

46.32 - Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

46.32.1 - Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты

46.32.3 - Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы

46.33 - Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами

46.34.1 - Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками

46.36.1 - Торговля оптовая сахаром

46.36.2 - Торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями

46.37 - Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями

46.38 - Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

46.38.1 - Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов

46.38.2 - Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами

46.38.21 - Торговля оптовая гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием

46.38.23 - Торговля оптовая мукой и макаронными изделиями

46.38.24 - Торговля оптовая крупами

46.38.25 - Торговля оптовая солью

46.38.26 - Торговля оптовая мороженым и замороженными десертами

46.39.1 - Торговля оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами

46.39.2 - Торговля оптовая неспециализированная незамороженными пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

46.69.5 - Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

46.71.1 - Торговля оптовая твердым топливом

46.71.2 - Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин

- 46.73 - Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
- 46.73.1 - Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами
- 46.73.2 - Торговля оптовая пиломатериалами
- 46.73.3 - Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием
- 46.73.4 - Торговля оптовая лакокрасочными материалами
- 46.73.5 - Торговля оптовая листовым стеклом
- 46.73.6 - Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
- 46.74 - Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
- 46.74.1 - Торговля оптовая скобяными изделиями
- 46.74.2 - Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой
- 46.74.3 - Торговля оптовая ручными инструментами
- 46.76 - Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами
- 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная
- 47.11.1 - Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах
- 47.21 - Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах
- 47.21.2 - Торговля розничная консервированными фруктами, овощами и орехами в специализированных магазинах
- 47.22 - Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах
- 47.22.1 - Торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах
- 47.23 - Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах
- 47.23.1 - Торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах
- 47.23.2 - Торговля розничная консервами из рыбы и морепродуктов в специализированных магазинах
- 47.25.2 - Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах
- 47.29 - Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах
- 47.29.1 - Торговля розничная молочными продуктами и яйцами в специализированных магазинах
- 47.29.2 - Торговля розничная пищевыми маслами и жирами в специализированных магазинах
- 47.29.22 - Торговля розничная растительными маслами в специализированных магазинах
- 47.29.3 - Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах
- 47.29.31 - Торговля розничная мукой и макаронными изделиями в специализированных магазинах
- 47.29.32 - Торговля розничная крупами в специализированных магазинах
- 47.29.33 - Торговля розничная сахаром в специализированных магазинах
- 47.29.34 - Торговля розничная солью в специализированных магазинах
- 47.29.35 - Торговля розничная чаем, кофе, какао в специализированных магазинах
- 47.29.39 - Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах, не включенными в другие группировки
- 47.30 - Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах
- 47.52 - Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах
- 47.52.1 - Торговля розничная скобяными изделиями в специализированных магазинах
- 47.52.2 - Торговля розничная лакокрасочными материалами в специализированных магазинах
- 47.52.3 - Торговля розничная стеклом в специализированных магазинах
- 47.52.4 - Торговля розничная материалами и оборудованием для изготовления поделок в специализированных магазинах
- 47.52.6 - Торговля розничная садово-огородной техникой и инвентарем в специализированных магазинах
- 47.52.7 - Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах

47.52.71 - Торговля розничная пиломатериалами в специализированных магазинах  
47.52.72 - Торговля розничная кирпичом в специализированных магазинах  
47.52.73 - Торговля розничная металлическими и неметаллическими конструкциями в специализированных магазинах  
47.78.6 - Торговля розничная бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом в специализированных магазинах  
47.9 - Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков  
77.12 - Аренда и лизинг грузовых транспортных средств

## **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### **2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утвержденными Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

### **2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

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". В 2025 году инвентаризация активов не проводилась в связи с отсутствием объектов для учёта. По состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация кредиторской и дебиторской задолженности.

### **2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 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 29.04.2008 № 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 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, согласно п.4 ст. 6 Федерального закона о бухгалтерском учете. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

## **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

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.

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий скот;
- продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- 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:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Запасы**

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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых материальных затрат, плановой себестоимости выпуска.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.9. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

31 марта 2026 г.