

**Общество с ограниченной ответственностью
«СТРОЙСБЕСТ»**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Организация и сфера деятельности

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «СТРОЙСБЕСТ».
- 1.2. Юридический адрес – 115054, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Пионерская, д.46, пом. 1/1
- 1.3. Дата государственной регистрации – 25.09.2002.

С 2005 года и по настоящее время ООО «СТРОЙСБЕСТ» является строительной организацией, специализируясь на создании гидротехнических сооружений (причалы для военных кораблей в гг. Новороссийск, Таганрог, Каспийск, Махачкала и Мурманск) и возведении различных административных объектов в Краснодарском крае и Ставрополье, в Смоленской, Ростовской, Мурманской и Московской областях.

С 2019 года основным бенефициаром является ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в лице Федерального государственного казенного учреждения «Управление (Дирекция) по обустройству государственной границы Российской Федерации Федеральной службы безопасности Российской Федерации» - У(Д)ГГ ФСБ РОССИИ, место нахождения: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая д.1, ИНН 7708229954/ КПП 770801001, ОГРН 1037708040578, по государственным заказам которого ООО «СТРОЙСБЕСТ» фактически реализовывает целевую федеральную программу «Государственная граница 2012-2024», выполняя государственные оборонные заказы.

ООО «СТРОЙСБЕСТ» является членом СРО «АСОЭК» и имеет третий уровень ответственности с возможностью заключения контрактов до 3 млрд. руб. и второй уровень ответственности проектирования работ в СРО «АПОЭК», имея в штате достаточное количество специалистов, внесенных в реестры НОСТРОЙ и НОПРИЗ. Общество обладает Лицензией на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выданную УФСБ России по г. Москве и Московской области на срок до 03.10.2028.

В организации нет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Уставный капитал ООО «СТРОЙСБЕСТ» составляет 5 000 000 руб.

Единственный участник (доля 100%) Общества – Давудов Борис Борисович, он же является Генеральным директором Общества.

Основным видом экономической деятельности Общества является Строительство жилых и нежилых зданий (код по ОКВЭД 41.20), а также: 33.20; 77.32; 71.12; 46.90; 68.20; 43.99; 43.91; 43.39; 43.34; 43.33; 43.32; 43.31; 42.99; 43.29; 43.22; 43.21; 43.11; 42.91; 42.21.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Б.Б.Давудов (приказ № 1 от 25.12.2005).
Главный бухгалтер Общества: С.Г.Камалова (приказ № 5 от 01.07.2022).

2. Кадровая политика

Всего работающих на 31 декабря 2025 года - 21 человек, в том числе:

-Администрация-13 человек.

- Производственное подразделение-8 человек.

В 2025 году - принято: 5 чел., уволено – 3 чел.

Всем работникам предоставляются равные возможности в реализации права на труд в соответствии с квалификацией, деловыми качествами, независимо от возраста, образования, национальности и вероисповедания.

Прием на работу осуществляется в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации по Трудовым договорам.

Каждый поступающий на работу в обязательном порядке знакомится с Правилами внутреннего трудового распорядка – о чем расписывается в Трудовом договоре при оформлении на работу, а также знакомится с Положением о защите персональных данных работника, заполняет Расписку о согласии на обработку своих персональных данных, знакомится с Положением о премировании в организации.

При заключении трудового договора лицо, поступающее на работу, предъявляет следующие документы:

- паспорт
- трудовая книжка
- документ об образовании, квалификации или наличии специальных знаний или специальной подготовки
- страховое свидетельство государственного пенсионного страхования (СНИЛС)
- документы воинского учета (для военнообязанных)
- ИНН.

Прием на работу оформляется Приказом генерального директора, изданного на основании заключенного Трудового договора

Прекращение Трудового договора имеет место только по основаниям, предусмотренным трудовым законодательством.

Работники, заключившие трудовой договор на неопределенный срок, прекращают работу, предупредив Работодателя письменно за две недели. В основном увольнения отмечаются по пункту 3 части первой статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации - инициатива работника (собственному желанию).

Соблюдаются все гарантии и компенсации согласно ст. 313 ТК РФ работникам в случае командировок на объект, находящийся в районе Крайнего Севера.

3. Основные аспекты учетной политики и методика подготовки отчетности

В соответствии с Законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29. 07. 1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 (Приказ МФ РФ от 06. 10. 2008 г. №106н), и иными нормативными актами в области бухгалтерского учета, по ООО «СТРОЙСБЕСТ» издан приказ № 12/28-2024 от 28.12.2024 года «Об утверждении положений учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету на 2025 год».

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы - особенно порядок признания доходов и расходов, определения стоимости основных средств и материально-производственных запасов - расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике.

К учетной политике разработан рабочий План счетов бухгалтерского учета в соответствии с приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н., содержащий как синтетические, так и аналитические счета, необходимые для обеспечения своевременности и полноты учета и отчетности. Правила документооборота на предприятии в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности, регулируются графиком документооборота. Самостоятельно, согласно ст.313 НК РФ, разрабатываются регистры налогового учета амортизации основных средств и определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет Генеральный директор и Главный бухгалтер.

Согласно ст. 271, 272 гл. 25 НК РФ порядок признания доходов и расходов для исчисления прибыли определяется по методу начисления.

Доходом для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг и имущественных прав, а также внереализационные доходы. Датой получения доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездное оказание услуг.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты и определяются с учетом положений статей 318-320 НК РФ. Учет затрат на производство продукции и выполненных работ для целей бухгалтерского и налогового учета ведется с подразделением на прямые и косвенные

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товароматериальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней себестоимости.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 статьи 167 Налогового кодекса РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами при приобретении основных средств (в т.ч. оборудования к установке) и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств и (или) нематериальных активов.

ООО «СТРОЙСБЕСТ» является так же плательщиком налога на имущество, согласно ст. 384 НК РФ, плательщиком транспортного налога, согласно ст. 358 НК

Производится уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального платежа за предшествующий квартал не позднее 28 числа каждого месяца.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Создание резерва на ремонт основных средств, резерва предстоящих расходов и платежей учетной политикой не предусматривается.

4. Инвестиционная деятельность ООО «СТРОЙСБЕСТ»

4.1. Состояние основных средств

Учет основных средств на предприятии ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (Приказ МФ РФ от 13.10.03г. №91н).

Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством). В первоначальную стоимость основных средств включаются также фактические затраты предприятия на доставку объектов основных средства и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Изменение первоначальной стоимости основных средств не допускается кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

В отношении объектов амортизируемого имущества, находящегося в эксплуатации по состоянию на 01.01.2011 г., первоначальная стоимость которых находится в интервале от 10 000 до 20 000 рублей (включительно), порядок ведения налогового учета не изменяется.

Срок полезного использования устанавливается предприятием самостоятельно в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. при принятии объекта к учету исходя из:

-ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

-ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, системы проведения ремонтов (п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом:

Переоценка основных средств в отчетном году предприятием самостоятельно не производилась.

По состоянию на 31.12.2025 г. наличие, состав основных средств, их первоначальная стоимость, амортизация и остаточная стоимость по организации характеризуется следующей таблицей:

Таблица 1. /тыс. руб./

№ № п/п	Наименование показателей	Наличие на начало года	Поступило за год	Выбыло за год	Наличие на конец года	Бухгалтерская амортизация основных средств
1	Всего основных средств	97 027	7 240		104 267	75 929
2	В т. ч. основного вида деятельности	97 027	7 240		104 267	75 929
3	Из них: здания	26 381	5 479		31 860	7 369
4	сооружения		-			
5	машины и оборудование	9 109	1 761		10 870	8 714
6	транспортные средства	58 438		-	58 438	56 841
7	производственный и хозяйственный инвентарь	3 099		-	3 099	3 006

Как видно из таблицы, стоимость основных средств на конец года увеличилась на 7 240 тыс. рублей.

Для проведения экономического анализа и характеристики состояния основных фондов воспользуемся следующей таблицей:

Таблица 2. / тыс. руб./

Наименование	Коэффициент износа
Здания	0,273
Машины и оборудование	0,956
Транспортные средства	0,972
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,969
Итого по основным фондам	0,782

Коэффициент износа основных средств, определяемый как отношение стоимостной оценки износа к первоначальной стоимости, характеризует степень физической изношенности основных средств:

$K^1 = 75929 : 97029 = 0,782$ – по всем основным фондам, т.е. основные фонды общества изношены на **78,2%**

$K^2 = 8\,714 : 9109 = 0,956$ – по рабочим машинам и оборудованию, что свидетельствует о значительной степени физического износа производственного оборудования, т. е на 95,6 %

$K^3 = 7\,369 : 26381 = 0,273$ - по зданиям износ составляет 27,3 %

$K^4 = 56\,841 : 58438 = 0,972$ - по транспортным средствам износ составляет 97,2 %

$K^5 = 3\,006 : 3\,099 = 0,969$ - по производственному и хозяйственному инвентарю износ составляет 96,9 %.

4.2. Состояние и оценка незавершенного производства.

В балансе на 31.12.2025 года по статье «Незавершенное производство» аккумулированы затраты на строительно – монтажные работы, которые выполнены, но не сданы Госзаказчику по определенным причинам - в связи с внесением изменений в проектно-сметную документацию, приостановкой работ по актам о приостановке производства работ от 19.03.2025 в связи с выдачей нового технического задания (ТЗ) Генеральному подрядчику. Работы были приостановлены до получения заключения государственной экспертизы.

Заказчиком в настоящее время планируется заключение дополнительных соглашений к Контрактам на продление сроков строительства объекта до "31" декабря 2026 года, на основании ранее предоставленного письма Государственного заказчика от 25.12.2025 № 19/22/11-2923.

Незавершенное производство по состоянию на 31.12.2025г. составляет 381 542 тыс. рублей.

В разрезе объектов состояние незавершенного строительства характеризуется следующими показателями:

Таблица 3. /тыс. руб./

№ п/п	Наименование объектов незавершенного производства	Стоимость незавершенного производства на 01.01.2025 г.	Стоимость незавершенного производства на 31.12.2025г.
1	«Пограничное управление ФСБ России по Мурманской области, г. Мурманск», ИГК 2122189101542087708229954	51 946	381 542
2	«Пограничное управление ФСБ России по Мурманской области, г. Мурманск», ИГК 1921189101292087708229954	177 498	0
3	ИТОГО	229 444	381 542

4.3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. на балансе ООО "СТРОЙСБЕСТ" нематериальные активы не числятся.

4.4. Материально – производственные запасы

ООО «СТРОЙСБЕСТ» к бухгалтерскому учету в качестве материально- производственных запасов принимает активы:

- используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг;
- предназначенные для реализации;
- используемые для управленческих нужд предприятия.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением б/счета «10» «Материалы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»). При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, специальная одежда со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на субсчете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Товары отражаются в учете по фактической производственной себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу (п. 13 ПБУ 5/01). Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости, т.е. определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. (п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ от 29.07.98 г. № 34н).

По состоянию на 31.12.2025г. общая сумма и характеристика материально-производственных запасов определяется следующими данными:

Таблица 4. /тыс. руб./

Показатели	Остаток на 01.01.2025г.	Остаток на 31.12.2025 г.	Отклонение	Удельный вес в составе запасов
Всего производственных запасов	332 717	473 990	+141 273	100
в т. ч.				
сырье и материалы	103 272	92 448	-10 824	19,50
затраты в незавершенном производстве	229 445	381 542	+152 097	80,50

5. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности характеризуется следующими показателями:

Таблица 5. /тыс. руб./

№ п/п	Состав дебиторской задолженности	Наличие на 01.01.2025г.	Наличие на 31.12.2025 г.	Примечание
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	52 279	39 209	
3	Расчеты с разными дебиторами	27 591	2 665	

4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	110 862	125 183	
5	Расчеты по налогам и сборам	0	0	
6	Расчеты по ЕНС	566	254	
7	Расчеты с подотчетными лицами	509	4 758	
	ИТОГО	191 807	172 070	

Вся задолженность является краткосрочной, по основным дебиторам ежеквартально проводятся акты сверки расчетов, ведется работа по обеспечению своевременности оплаты за выполненные объемы работ.

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность по поставщикам и подрядчикам по выданным авансам. Это связано с задержкой подписания актов выполненных работ в связи с отсрочкой подписания актов Заказчиком.

6. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности характеризуется следующими показателями:

Таблица 6. /тыс. руб./

№ п/п	Состав кредиторской задолженности	Наличие на 01.01.2025 г.	Наличие на 31.12.2025 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 422	8 977
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0
3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	176	0
4	Краткосрочные кредиты	0	14 336
5	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	479	372
6	Расчеты по НДС	5 665	1200
7	Расчеты с подотчетными лицами	1	172
	ИТОГО	10 743	25 057

В течение отчетного периода произошло увеличение краткосрочных обязательств за счет привлеченных денежных средств (возобновляемая кредитная линия).

ООО «СТРОЙСБЕСТ» остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

7. Использование прибыли

7.1. Внереализационные доходы и расходы

За отчетный год выручка от реализации продукции, работ и услуг без учета налога на добавленную стоимость составила 129 161 тыс. рублей против 450 793 тыс. рублей 2024 года.

Объем выручки снизился на 321 632 тыс. рублей или на 71,34 %. За 2024 год балансовая прибыль составила -3 303 тыс. рублей, в 2025-ом году -910 тыс. руб.

Структура балансовой прибыли по ООО «СТРОЙСБЕСТ» характеризуется следующими показателями:

Таблица 7 /тыс. руб./

№ п/п	Наименование показателей	2025год	2024год
1	Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей)	129 161	450 793
	в т. ч.:		
	от реализации СМР	129 161	450 793
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, всего	(93 366)	(416 036)
	в т. ч.:		
	от реализации СМР	(93 366)	(416 036)
3	Валовая прибыль	35 795	34 757
4	Управленческие расходы	(34 160)	(28 064)
5	Прибыль (убыток) от продаж	1 635	6 693
6	Проценты к уплате по кредитам банка	(993)	(1 135)
7	Проценты к получению	5 639	2 453
8	Прочие доходы, всего	6 528	22 517
9	Прочие расходы, всего	(11 899)	(27 225)
10	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	910	3 303
11	Налог на прибыль	(211)	(696)
12	Чистая прибыль (убыток)	683	2 607

На 31.12.2025г. после реформации баланса прибыль к распределению отсутствует.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Генеральный директор ООО «СТРОЙСБЕСТ»  Давудов Б.Б./

Главный бухгалтер  /Камалова С.Г./

Справочная информация о наличии банковских счетов в организации:

Наименование Банка	БИК	Расчетный. счет
ПАО "Рос Дор Банк, г Москва	044525666	40702810100000034198
АО "МСП БАНК" г Москва	044525108	40702810300220112190
ПАО СБЕРБАНК г Москва	044525225	40702810438000069885
ПАО СБЕРБАНК г Москва	044525225	40702810538000069882
ПАО СБЕРБАНК г Москва	044525225	42102810038980103513

Главный бухгалтер ООО «СТРОЙСБЕСТ»



Камалова С.Г.