

Общество с ограниченной ответственностью
" СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ "

150054, г. Ярославль, Ул. Чкалова, д.2, офис 722
ОГРН 1107604000767, ИНН 7604174348

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 12 месяцев 2025 года

г. Ярославль

22.04.2026 г.

Настоящие пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО «СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ» за 12 месяцев 2025г. и подготовлены в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ» дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Она сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России не ранее 01.10.1998 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ» за 12 месяцев 2025г. подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства.

В организации соблюдается непрерывность деятельности. У ООО «СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ» отсутствуют намерения по прекращению деятельности, а также ООО «СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ» планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

1. Сведения об организации:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ»

Юридический адрес: 150054, г. Ярославль, Ул. Чкалова, д.2, офис 722

ОГРН 1107604000767

ИНН 7604174348

КПП 760601001

ОКВЭД 71.11

Директор: Ожог Елена Сергеевна

Уставный капитал –10000,00 руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Состав учредителей:

Шпынов Денис Александрович

ООО «СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ» является коммерческой организацией и действует в соответствии с законодательством РФ. Имущество организации является собственностью ООО «СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ».

Среднесписочная численность работников с учетом совместителей на 01.01.2026 составляет 28 человек. Заработная плата выплачивается в установленные сроки, просроченной задолженности нет.

В 12 месяцев 2025г. организация произведено перечисление налогов и сборов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды в сумме 24 773 тыс. руб.

2. Основные элементы учетной политики организации

Организация руководствуется в своей деятельности учетной политикой для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной на 2025 год приказом руководителя б/н от 25.12.2024г.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные положения учетной политики основаны на следующих принципах и допущениях:

- ООО «СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ» не планирует прерывать свою деятельность, а планирует продолжать и развивать свою деятельность. Обязательства погашаются в плановом режиме.

- Учетная политика применяется последовательно из года в год.

- Факты хозяйственной деятельности находят отражение в том отчетном периоде, к которому они относятся, в котором они имели место, независимо от того, когда поступили или были выведены денежные средства.

- Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости.

- Учетная политика организации обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, в частности:

- критерий существенности – Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую

себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Затраты, включаемые в себестоимость материально-производственных запасов при оплате их неденежными средствами, определяются: по справедливой стоимости.

Резерв под обесценивание запасов не создавался.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- стоимостной лимит отнесения актива, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, к объектам ОС – 40 тыс. руб.

- Объекты основных средств, кроме инвестиционной недвижимости, оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

- Амортизацию основных средств начислять: линейным способом для всех групп основных средств.

ФСБУ 25

Признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде только когда срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб. (с учетом условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"). (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н)

Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной и порядок формирования резерва по сомнительным долгам - исходя из оценочного суждения ответственных работников (гл. бух, юрист, начальник отдела продаж и др.) о вероятности погашения долга.

3. Раскрытие отдельных показателей Бухгалтерского баланса

3.1 Запасы

Запасы оцениваются Обществом по фактической себестоимости.

Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе (строка 1210) на конец отчетного периода.

Оценка запасов при их выбытии производилась по средней себестоимости

Запасы, подлежащие обесценению, по состоянию на 01.01.2026г. отсутствуют.

3.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе каждого дебитора (кредитора) в разрезе договоров.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

В составе показателя строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса на 01.01.2026 г. отражены, в том числе, суммы авансов, предварительной оплаты, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в размере 46 930 тыс. руб.

3.3 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы от текущих, инвестиционных и финансовых, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

3.4 Раскрытие отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

По статье 2350 «Прочие расходы» за 12 месяцев 2025г. сумма 110 тыс. руб., в том числе: Услуги банка – 94 тыс. руб.

3.5 Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы отсутствуют.

3.6 Государственная помощь

В 12 месяцев 2025г. организация не получала государственную помощь.

3.7 Прочая информация

В 12 месяцев 2025г. комплекс факторов экономического и иного характера продолжают оказывать существенное влияние на риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

3.8 Информация о состоянии чистых активов

01.01.2026г.	2024 год	2023 год
8413 тыс.руб.	8360 тыс.руб.	8044 тыс.руб.

3.9 Непрерывность деятельности

В деятельности Общества соблюдается принцип непрерывности.

3.10 События после отчетной даты

У ООО «СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ» отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение Организации и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

4. Информация об исправленной бухгалтерской отчетности

Прилагаемая бухгалтерская отчетность за 2025 год является исправленной и заменяет ранее представленную бухгалтерскую отчетность от «27» марта 2026 года.

Суммы исправлений показателей форм бухгалтерской отчетности и основания составления исправленной бухгалтерской отчетности приведены в таблицах ниже по тексту.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>до корректиро к</i>	<i>после корректировок</i>	<i>основания составления исправленной бухгалтерской отчетности</i>
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	1411	1400	Техническая ошибка
Запасы	1210	20811	19561	
Финансовые и другие оборотные активы	1240	74769	74758	
Капитал	1300	8351	8413	
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	124309	122976	

Отчет о финансовых результатах за 2025г.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>до корректиро к</i>	<i>после корректировок</i>	<i>основания составления исправленной бухгалтерской отчетности</i>
Выручка	2110	80057	81391	Техническая ошибка
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(83330)	(84580)	
Налог на прибыль	2410	(230)	(251)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	682	745	

Директор ООО «СЕВЕРПРОЕКТСТРОЙ»

Ожог Е.С.