

Пояснения

к бухгалтерской отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «РемСтройСервис»

за 2025 год

Содержание

1.	Организация и сферы деятельности	3
1.1.	ОПИСАНИЕ КОМПАНИИ	3
1.2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	3
1.3.	СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	3
2.	Основа представления информации в отчетности	3
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.2.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	4
2.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	4
2.4.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	4
2.5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
2.6.	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.	5
2.7.	ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ.....	5
2.8.	ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	5
2.9.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	5
2.10.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	6
2.11.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
2.12.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	7
2.13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	9

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РСС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Компании

Учредителем Общества является физическое лицо Шик Константин Владимирович.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 07 ноября 2013г. за основным государственным регистрационным номером 1135476165813.

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «РемСтройСервис».

Сокращенное фирменное наименование Общества - ООО «РСС», ИНН 5410781244.

Место нахождения Общества - 630061, г. Новосибирск, ул. Свечникова 7-113.

Основные виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности Общества является производство общестроительных работ.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами РФ.

1.2. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (Собрание) Общества;

Директор Шик Константин Владимирович, является единоличным исполнительным органом Общества.

1.3. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на отчетную дату ООО «РСС» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «РСС» руководствовалось ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34Н, другими Положениями по бухгалтерскому учету.

Принятая Учетная политика ООО «РСС» на 2025 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (далее - ошибка) признается существенной в отдельности, в случае превышения 10% от величины валюты Баланса.

2.2. Нематериальные активы

ООО «РСС» не приобретало НМА.

2.3. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

2.4. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее – МСФО).

Организация применяет ФСБУ 5/2019, положения настоящего раздела Единой учетной политики в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Первоначально запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения или изготовления (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Организация осуществляет отпуск и списание запасов по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с их приобретением.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

В текущем периоде ООО «РСС» не осуществляло финансовых вложений.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т. ч. подлежащих оплате в рублях, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11. 2006 г. № 154н.

2.7. Порядок создания резервов

Резерв по сомнительным долгам

Учетной политикой ООО "РСС" не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.

Прочие резервы

В Обществе не образуется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В 2025 году не создавался резерв предстоящих расходов и платежей на капитальный ремонт основных средств.

2.8. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97:

-неисключительные права пользования

-программное обеспечение

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода-в составе оборотных активов (по статье баланса 1260 «Прочие оборотные активы»);

- более 12 месяцев после отчетного периода-в составе внеоборотных активов (по статье баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»).

2.10.Порядок формирования доходов

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

2.11.Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие, коммерческие и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

Расходы признаются прочими расходами, если связаны:

- с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договорам аренды;
- с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
- с участием в уставных капиталах других организаций;
- иные расходы в соответствии с ПБУ 10/99.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные. Прямые затраты учитываются на счетах 20 «Основное производство». Косвенные затраты учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные расходы».

Сумма общепроизводственных затрат, учтенная на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списывается на счета учета затрат 20 «Основное производство». Общепроизводственные расходы распределяется между объектами калькулирования затрат пропорционально заработной плате основных рабочих.

Сумма общехозяйственных расходов в конце отчетного периода в полной сумме относится на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг) непосредственно в Дт счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности и относятся непосредственно в Дт счета 90 «Продажи».

2.12. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Обществом раз в 3 года по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация имущества и обязательств.

Директор



Шик К.В.