

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Сведения об организации

Полное наименование: Акционерное общество «Стройсервис», ОГРН 1023201287955

Форма собственности: Непубличное акционерное общество

Общество действует в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», иным действующим законодательством РФ и Уставом предприятия

Юридический адрес: 241020, г. Брянск, ул. Транспортная, д.9.

Фактический адрес: 241020, г. Брянск, ул. Транспортная, д.9.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 260 человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

АО «Стройсервис» возглавляет Генеральный директор Баранов Александр Викторович.

Главный бухгалтер Бурдель Мария Анатольевна (приказ о назначении № 264-к от 09.06.2025г.)

Сведения об учредителях:

- Кузнецов Алексей Степанович - 49,71 % доля в уставном капитале общества,
- Чекмарева Ольга Алексеевна – 18,08 % доля в уставном капитале общества,
- Тапешко Светлана Валерьевна – 9,15 % доля в уставном капитале общества,
- Баранов Александр Викторович – 7,19 % доля в уставном капитале общества,
- Баранова Светлана Алексеевна – 4,26 % доля в уставном капитале общества,
- Лица, имеющие менее 1 % - 11,61 % доля в уставном капитале общества.

Размер уставного капитала - 364 250 рублей., разделен на 14570 штук обыкновенных акций номиналом 25 рублей.

Наличие лицензий, сроки их выдачи:

- ВХ-08 006824, выдана 17.03.2016г., бессрочно.
- БРН 80110 ТЭ, выдана 29.09.2010, срок действия до 31.12.2031г.
- БРН 50571 ВЭ, выдана 26.06.2002, срок действия до 01.04.2036г.

Основной деятельностью АО «Стройсервис» является производство строительных материалов, конструкций и изделий.

Основные подразделения:

1. Формовочный цех, производственной мощностью 61 т.м3. сборного железобетона в год.
2. Бетономесительный узел, производственной мощностью 100 т.м3. в год, со складом цемента

на 1100 тн, со складом заполнителей на 3500 м3.

3. Арматурный цех, производственной мощностью 3,0 т.тн. металлических конструкций в год.
4. Лесопильный цех, производственной мощностью 15 т.м3 столярных изделий в год.
5. Ремонтно-механические мастерские.
6. Котельная, мощностью 14,5 тн. пара в час.
7. Компрессорная с четырьмя компрессорами, мощностью 85 т.м3 сжатого воздуха.
8. Цех по производству мелкоштучных бетонных изделий, элементов мощения производительностью 400-500 м2 плитки или 650-1500 п.м. бортового камня в односменном режиме работы, производство товарного бетона и раствора, производственной мощностью 60 тыс. м3. в год.
10. Карьер по добыче песка с годовой производительностью – 95000 м3.

Бухгалтерская отчетность АО «Стройсервис» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При составлении бухгалтерской отчетности Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Задолженность перед бюджетом, неуплаченная в срок отсутствует.

Проверку и подтверждение годовой финансовой отчетности Общества проводит ООО «Аудиторская фирма «Универсал-плюс».

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Универсал-плюс»
Краткое наименование	ООО «Аудиторская фирма «Универсал-плюс»
Юридический адрес	241001, г. Брянск ул. Горбатова д.10 пом.8, каб. 1
Адрес по месту нахождения	241001, г. Брянск ул. Горбатова д.10 пом.8, каб. 1
Дата свидетельства регистрации	02.09.2022 г.
Номер и дата внесения в ЕГРЮЛ	ОГРН 1223200003840 от 02 сентября 2022 г.
Телефон/факс	(84832) 36-79-79
E-mail	Rozhnova.v32@mail.ru
ИНН / КПП	3257084336/325701001
Директор	Рожнова Валентина Васильевна

ООО «Аудиторская фирма «Универсал-плюс» имеет свидетельство, выданное Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 27 сентября 2022 года (протокол №586) и включена в реестр аудиторов и

Основные положения учетной политики

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Акционерного общества «Стройсервис»

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

- Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей (если не указано иное).
- Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы (1С: Бухгалтерия УПП).
- Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Материально-производственные запасы	01.10.2025;01.11.2025;11.12.2025;01.12.2025; 22.12.2025
Денежные средства	30.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2025

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Объекты основных средств, приняты к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления - приобретения за плату, создание собственными силами, строительство, безвозмездное получение и т.д.

Активы стоимостью менее 100 тыс руб. за единицу в бухгалтерском учете и отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство и эксплуатацию.

Объекты основных средств приняты в учете по первоначальной стоимости, закреплены за материально-ответственными лицами.

В 2025 году переоценка основных средств не производилась.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификатора основных фондов Общества.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 50
Машины и оборудование	от 1 до 25
Транспортные средства	от 1 до 15
Здания	от 7 до 80
Другие	от 1 до 20

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства - всего	657149	(469385)	72981	(1408)	(1408)	(40623)	728722	(510008)
в том числе: Транспортные средства	251922	(151019)	15012	(851)	(851)	(16 554)	266083	(167573)
Здания	39230	(13616)	-	(50)	(50)	(324)	39180	(13940)
Машины и оборудование	345535	(289256)	56788	(507)	(507)	(23588)	401816	(312844)
Земельные участки	4543	-	-	-	-	-	4543	-

Сооружения	15919	(15494)	1181	-	-	(157)	17100	(15651)
------------	-------	---------	------	---	---	-------	-------	---------

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Обществом в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

Характеристика основных фондов.

Показатели	Един. изм.	Факт 2025 года	Факт 2024 года	Отклонения (+,-)	Темп роста
1. Товарная продукция	т.р.	686 773	825 820	-139 047	83
2. Стоимость основных фондов					
-среднегодовая	т.р.	693 777	653 535	40 242	106
-балансовая	т.р.	728 722	657 149	71 573	111
-остаточная	т.р.	218 714	187 764	30 950	116
3. Коэффициент				0	
-обновления основных фондов		0,68	0,33	0,351	
-выбытия основных фондов		0,002	0,011	-0,009	

-изношенности основных фондов		0,72	0,73	-0,008	
4.Фондоотдача	руб.	1,0	1,30	-0,314	

Из таблицы видно, что балансовая стоимость основных фондов увеличилась на 71 573 т.р., т.к. стоимость приобретенных в отчетном году основных средств превысила стоимость выбывших основных средств.

В 2025г. были приобретены основные средства на сумму 61 712т.р., наибольшая доля принадлежит оборудованию и механизмам. В 2025 закончилось строительство «Холодного склада», что и повлекло увеличение вложений в строительство, в виде оборудования и механизмов, самого склада.

Фондоотдача снизилась и составила 1,0 руб. дохода на 1 руб. стоимости основных фондов, что обусловлено снижением выпуска товарной продукции в 2025г.

Учет капитальных вложений

В 2025г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию. На 31.12.2025г. 98 127 тыс. руб.; на 31.12.2024г. 48 881 тыс. руб.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств и капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений.

Права пользования активами

Общество в отчетном периоде не заключало договоры пользования активами в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Нематериальные активы

С 01.01.2025 г. Общество применяет для учета нематериальных активов ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество приобрело простую (неисключительную) лицензию на использование программы для ЭВМ и баз данных: «1С:Комплексная автоматизация 8.Электронная

поставка». Данная лицензия отнесена в учете общества в состав расходов будущих периодов, в связи с суммой данной лицензии, которая не отвечает стоимостному критерию НМА.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально сумме приобретения этих материалов.

Для целей бухгалтерского учета при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учёт материалов ведется в программном комплексе «1-С: Бухгалтерия УПП» по субсчетам.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары".

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально количеству этих товаров.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму задолженности, которая не погашена в установленный срок и не обеспеченная соответствующими поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, на конец отчетного периода создан резерв по сомнительным долгам.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и

работников, и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Обществом установлено, что расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и. Сальдо расходов будущих периодов отражается по строкам «Прочие оборотные активы».

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам Обществом не ведется в связи с их отсутствием.

Информация о векселях и облигациях

В отчетном году векселя не выдавались, выпуск и продажа облигаций не проводились.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Вид финансовых вложений – банковский депозит.

Денежные средства и их эквиваленты	На 31.12.2025 (в тыс. руб.)	На 31.12.2024 (в тыс. руб.)
Банковские депозиты в российских рублях	1 065 000	965 000

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

В периоде 2024г. применяемая Обществом ставка налога на прибыль составляла 16,5 % согласно Закона Брянской области от 26.11.2004г. № 73-З «О понижении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков», доп. соглашения №1 к Соглашению о предоставлении мер государственной поддержки от 30.12.2020г. № ДС-39.

В отчетном периоде ставка налога на прибыль составляла 25%, но с применением регионального инвестиционного налогового вычета согласно Закона Брянской области № 70-З от 26.09.2022г., а так же соглашения о сотрудничестве №26 между АО «Стройсервис» и «Региональным центром компетенций в сфере производительности труда Брянской области» в целях реализации национального проекта «Производительность труда» от 18.03.2024г.

За период 2025 г. сумма льготы по налогу на прибыль составила 22 010 тыс. рублей. Данная сумма отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2411 свернуто, т.к. сумма льготы минусует текущий налог на прибыль.

В связи с тем, что на конец отчетного периода ставка налога на прибыль не изменилась, пересчет отложенных налоговых активов и обязательств не требуется.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом в бухгалтерском балансе отражена по строке 1180-Отложенные налоговые активы и по строке 1420-Отложенные налоговые обязательства.

В бухгалтерском учете сумма налога отражена по дебету счета прибылей и убытков. Далее сумма налога на прибыль скорректирована на основании ПБУ 18/02 на сумму отложенного налога на прибыль.

Исправление ошибок.

В отчетном периоде отражена сумма пересчитанного налога на прибыль за 2024г. согласно письма Минфина РФ от 15.05.2025г. № 03-03-06/1/47786 по вопросу учета расходов прошлых лет при исчислении налога на прибыль, а так же согласно п.1 ст.54 НК РФ. Данная сумма составляет 31 тыс. рублей. Сумма пересчитанного налога на прибыль увеличила чистую прибыль отчетного периода по строке 2400 отчета о финансовых результатах. Сумма пересчитанного налога отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2340 свернуто, а так же увеличила сумму строки 2300. Данные сведения необходимы к раскрытию, т.к данная сумма не относится к прибыли отчетного периода, но влияет на величину чистой прибыли компании за 2025г.

Нераспределенная прибыль, дивиденды

В соответствии с российским законодательством дивиденды могут объявляться только из нераспределенной прибыли Общества, отраженной в бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с данными бухгалтерской отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года нераспределенная прибыль Общества составила 1 589 964 тыс. руб. и 1 419 158 тыс. руб., соответственно. Дивиденды, согласно протокола общего собрания акционеров не выплачивались.

Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете, если Общество имеет право на получение этой выручки:

- на основании конкретного договора или иного подтверждающего документа;

- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком;

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с поступлениями от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; сумма кредиторской задолженности; по которым истек срок исковой давности и прочие доходы, согласно п.7 ПБУ 9/99

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Основные показатели затрат на производство по статьям:

№ п/п	Показатели	Ед. измер.	2025 г.	2024 г.	2025 в % к 2024 г.
1	Материальные затраты	т.р.	380 565	476 075	80
2	Расходы на оплату труда	т.р.	204 273	189 040	108
3	Взносы на обязательное соц. страхование	т.р.	63 643	58 939	108
4	Амортизация основных фондов	т.р.	42 032	43 164	97
5	Прочие расходы	т.р.	22 287	23 496	95

По данным таблицы видно, что основные статьи затрат снизились в связи с уменьшением товарной продукции кроме расходов на оплату труда, взносов на обязательной соцстрахование.

Бухгалтерский учет расходов на продажу ведется на счете 44 «Расходы на продажу». По дебету счета 44 отражаются расходы: на перевозку товаров; на оплату труда; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; на командировочные расходы; на затраты по энергоресурсам и другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Расходы по счету 44 списываются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место быть.

Раскрытие информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Общества составила 80 843 тыс. руб., в том числе:

Виды дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2025
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	27 229
в том числе просроченная	2 511
Дебиторская задолженность по авансам выданным	7 000
в том числе просроченная	62
Прочая дебиторская задолженность	46 614
Итого	80 843
В том числе просроченная	2 573

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность Общества составила 50 575 тыс. руб., в том числе:

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2025
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 749
в том числе просроченная	1
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	8 715
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	8 051
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	17 275
Авансы полученные	13 229
в том числе просроченные	33
Прочая кредиторская задолженность	1 556
Итого	50 575
В том числе просроченная	34

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025 году не имело.

Резервный фонд

Резервный фонд Обществом составляет 231 тыс. руб. Отражен в бухгалтерском балансе по строке 1360 «Резервный капитал».

Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков составляет на 31.12.2025 года – 1 358 тыс. руб. и является оценочным обязательством так как:

- обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации;
- в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность;
- при увольнении, в случае если отпуск не был использован работником, работодатель обязан выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск, рассчитываемую в порядке, аналогичном для оплаты отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке:

Оценочное обязательство создается исходя из количества не отгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец отчетного периода.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится на конец отчетного года. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Информация об условных активах и условных обязательствах

По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

- а) характер условного обязательства;
- б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

Информация об условных обязательствах может раскрываться по их однородным группам (п. 26 ПБУ 8/2010). Примером однородной группы обязательств являются условные обязательства, возникающие вследствие судебных разбирательств.

В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, организация должна раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а

также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению (п. 27 ПБУ 8/2010).

Чистые активы организации.

В связи с исключением показателя чистых активов из отчета об изменениях капитала согласно ФСБУ 4/2023, информация о них раскрыта в пояснениях. Стоимость чистых активов организации на 31.12.2025г. составляет 1 604 608 тыс. рублей.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Основными видами деятельности в отчетном периоде были:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	Доля доходов и поступлений, соответствующие коду ОКВЭД по данному виду экономической деятельности, в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг (%)
16.10	Распиловка и строгание древесины	576	0,1
16.23	Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий	158	
23.61	Производство изделий из бетона для использования в строительстве	551 880	81,8
23.63	Производство товарного бетона	53 427	7,9
23.69	Производство прочих изделий из гипса, бетона или цемента	32 009	4,7
25.11	Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей	35	
35.30	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	7 170	1,1

49.20	Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки	1 767	0,3
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта	26 221	3,9
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	1 676	0,2
Итого:			100%

Показатели эффективности и финансового состояния Общества

п/п	Показатели	2025 год	2024 год	Отклонение
				абс.
1	Чистые активы (на конец года), тыс. руб.	1 604 608	1 433 802	170 806
2	Чистая прибыль, тыс. руб.	171 825	119 331	52 494
3	Коэффициент текущей ликвидности	27,7	21,2	

Коэффициент текущей ликвидности отражает прогноз платёжеспособности на относительно отдалённую перспективу и показывает, что текущие активы предприятия покрывают текущие обязательства более чем 27 раз. Акционерное Общество имеет хороший уровень финансовой устойчивости, т.к. способно погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов.

Показатели рентабельности	Значения показателя, %	
	2025 г.	2024 г.
Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки)	1	6

За последний год АО «Стройсервис» имеет снижение рентабельности продаж, в следствие со снижением спроса на продукцию и геополитической ситуацией в стране.

Рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя	Расчет показателя
	2025 г.	2024 г.		
1	3	2	4	5

Рентабельность собственного капитала (ROE)	11	8	3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала.
Рентабельность активов (ROA)	11	8	3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов.

За 2025 год рентабельность собственного капитала имеет среднее значение по РФ (5-10%), рентабельность активов демонстрирует хорошее значение, что свидетельствует об эффективном управлении ресурсов.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2025	31.12.2024		
1. Коэффициент автономии	1	1	-	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 1. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Акционерное общество не пользуется заемными средствами, имеет хороший уровень финансовой устойчивости, все активы профинансированы собственными средствами.

Наличие денег в кассе и на расчетных счетах на 31.12.2025 года составляет 31 908 тыс. руб.

Сведения о доходах и расходах

Структура выручки за 2025 год

Наименование	Период		Отклонение	
	2025	2024	абс.	%
Бетонные изделия	31 320	29 630	1 690	6
Бетонные изделия МБИ	23 048	18 159	4 889	27
Бетон	49 953	70 525	-20 572	-29
Раствор	3 475	4 077	-602	-15
Металлоконструкции	35	3 821	-3 786	-99
Столярные изделия, пиломатериал	158	988	-829	-84
Прочее	9 002	3 174	5 828	184
Услуги	37 543	46 567	-9 024	-19
Итого выручка от реализации товаров, работ, услуг	686 154	803 922	-117 769	-15

Анализ производственно-хозяйственной деятельности за 2025 год

Наименование статьи	Период		Отклонение	
	2025	2024	абс.	%
Выручка	686 154	803 922	-117 768	-15
Себестоимость	582 529	675 341	-92 812	-14
Коммерческие расходы, в т.ч.	25 334	22 464	2 870	13
Прочие доходы	271 968	228 195	43 773	19
Прочие расходы	70 821	81 759	-10 938	-13
Прибыль до налогообложения	200 778	175 571	25 207	14
Чистая прибыль (убыток)	171 825	119 331	52 494	44

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Общество не является подконтрольной организацией.

Перечень аффилированных лиц

Информация об участниках.

№ п/п	ФИО	Доля в уставном капитале, (%)
1.	Кузнецов Алексей Степанович	49,71
2.	Баранов Александр Викторович	7,19
3	Баранова Светлана Алексеевна	4,26
4	Чекмарева Ольга Алексеевна	18,08

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции со следующими организациями, которые являются аффилированными:

Перечень аффилированных лиц	Причина, по которой фирма или гражданин относятся к аффилированным лицам	Характер взаимоотношений с данными лицами	Виды операций с аффилированными лицами	Методы определения цен по каждому виду операций с аффилированными лицами
ССТ-Проект ООО	Учредитель является акционером	Постоянно	Договоры аренды, оказание услуг	По рыночной стоимости

Элитстрой ООО	Учредитель является акционером	Постоянно	Договор аренды	По рыночной стоимости
---------------	--------------------------------------	-----------	----------------	--------------------------

Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Информация по сегментам

Общество совместную деятельность не осуществляет, сегментов не имеет, государственную помощь не получало .

Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

- состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011);
- денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011);

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год события, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в будущем не происходили.

Влияние СВО на Украине на деятельность Общества

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Непрерывность деятельности предприятия.

Акционерное общество «Стройсервис» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет

намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Акционерное общество «Стройсервис» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Влияние COVID-19 на бухгалтерскую отчетность.

В связи с событиями в России и мире, связанными с распространением коронавируса COVID-19, в феврале-марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19.

Деятельность, осуществляемая организацией не включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19. В 2025г. деятельность Общества не приостанавливалась.

В 2023-2024гг.. Общество осуществляло все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Рабочие места сохранены в полном объеме.

Значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в связи с распространением коронавируса COVID-19 отсутствуют.

Информация об экологической деятельности организации.

Акционерное общество «Стройсервис» не оказывает существенного влияния на окружающую среду, показатели, воздействия на окружающую среду (выбросы, сбросы, отходы) не превышают предельно допустимых норм.

Охрана окружающей среды, охрана труда.

На охрану атмосферного воздуха было затрачено за текущий год – 54 тыс.руб.

Затраты на размещение отходов производства за текущий год составили – 210 тыс.руб.

На мероприятия по охране труда было израсходовано всего – 3 600 т.р.

в том числе:

- на номенклатурные мероприятия 940 т.р.
- на спецодежду и средства индивидуальной защиты 2 760,6 т.р.
- на специальное питание 217,8 т.р.

Информация об условных активах и условных обязательствах

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Информация о величине выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения

На основании договора № б/н от 05.05.2025г., за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за отчетный год сумма платежей составила 320 тыс. рублей.

**Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности,
которым подвержена организация (Информация Минфина РФ №ПЗ-9/2012**

«О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»)

Финансовые риски

Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	0	
- евро	0	
- доллар США	0	
- другая:	0	

Кредитные риски

Раскрывается влияние последствий несвоевременного погашения предоставленных третьим лицам заемных средств.

Факторы/ Виды предоставлен-ных заемных средств (обеспечений)	Предоставленн ые займы, тыс. руб.	Предоставлен ные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.	Сомнительн ая дебитор-ская задолжен-ность , тыс. руб.	Выпущенн ые векселя, руб.	Предостав-ленные поручи-тельства, тыс. руб.
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-	-
Наличие обеспечения:					
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое:					
Наличие неплатежеспособ ных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных	-	-	-	-	-

должников (физлиц)					
-----------------------	--	--	--	--	--

Риски ликвидности

Приводятся данные об обязательствах организации в пользу третьих лиц

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:					
	Истек (просроченные), тыс. руб.	До 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара

Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
2. Страновые и региональные риски		
Изменение экономической ситуации	-	Невозможно оценить на текущий момент
Изменение политической ситуации	-	Невозможно оценить на текущий момент
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество товаров высокое
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Основной вид деятельности не является лицензируемым

Генеральный директор



Баранов А.В.

Главный бухгалтер

Бурдель М.А.