

*Бухгалтерская отчетность ООО "Кулсервис" за 2025 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.
Все показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное.*

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Кулсервис»**

Сокращенное наименование: **ООО «Кулсервис»**

1.2 Сведения о местонахождении

Юридический и почтовый адрес: 123242, город Москва, Кудринская пл, д. 1, помещ. 5а

1.3. Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации: 08 июня 2021 года

Номер свидетельства о государственной регистрации: 1217700269852

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер: 1217700269852

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 9703036991, код причины постановки на учет (КПП) – 770301001

1.4. Основные виды деятельности

В соответствии с Уставом Общества основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73)

1.5. Сведения об уставном капитале

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2025 – 1 000 000,00 (Один миллион) рублей. На дату отчетности уставный капитал полностью оплачен.

1.6. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество территориально обособленных подразделений не имеет.

1.7 Сведения о численности работников

Среднесписочная численность составляет:

- человек в 2025 году – 1 человек,

Списочная численность на 31.12.2025 - 1 человек.

1.8 Сведения об аудитор, оценщике

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не проводится.

1.9 Наличие лицензий, сроки их выдачи.

У Общества на 31.12.2025 г. нет действующих лицензий.

2 Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Общества разработана на основе действующих законодательств и утверждена приказами ООО «Кулсервис» от 08.06.2021 № ПЛ-1УП и ПЛ-2УП.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после

отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переквалификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

2.4 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

При аренде имущества организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Основные средства, сданные в аренду (объекты учета аренды), классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

2.5 Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают:

- 2.5.1** объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- 2.5.2** оборудование, требующее монтажа;
- 2.5.3** оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно;
- 2.5.4** иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

2.6. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007 и МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".

В составе НМА учитываются в том числе объекты со сроком использования более 12 месяцев, такие как:

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации.

На данные объекты распространяются правила учета и представления в отчетности, предусмотренные в ПБУ 14/2007 для НМА.

Амортизация НМА начисляется линейным способом. Срок амортизации устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

2.7 Финансовые вложения

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

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.

2.8 Денежные средства

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2.9 Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы капитальных вложений, связанных с приобретением и строительством объектов основных средств;
- суммы выданных авансов, направленных на капвложения.

2.10 Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. 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 включаются в первоначальную стоимость.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не

более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

2.11 Затраты на производство и продажу

При формировании расходов по обычным видам деятельности затраты группируются по следующим элементам:

- материальные затраты (себестоимость отгруженной продукции, себестоимость основных средств приравненных к ТМЦ до 40 000 руб.; материалы, используемые в финансово-хозяйственной деятельности Общества; инструмент; прочие материальные затраты);
- затраты на оплату труда (суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам; ежемесячные премии; ежеквартальные премии; годовые премии; единовременные премии; надбавки к тарифным ставкам (должностным окладам) за сверхурочную работу, работу выходные и праздничные дни; расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска; денежные компенсации за неиспользованный отпуск; иные расходы на оплату труда)
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (коммерческие и управленческие расходы, сформированные на счете 44 «Расходы на продажу»)
- Коммерческие и управленческие расходы списываются путем:
- списания сумм произведенных расходов непосредственно на счет 90.07 «Издержки обращения».

2.12 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, оплата расходов на предоставление банковских гарантий), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

2.13 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.14 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в рублях на отчетную дату. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее,
- выдача и возврат заемных средств в одном периоде;
- покупка и реализация ценных бумаг в одном отчетном периоде.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4126 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

2.15 Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Добавочный капитал в сумме 14 067 тыс. руб.

2.16 Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пункте «Кредиты и займы».

2.17 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- на вознаграждение по итогам года.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Величина оценочного обязательства на вознаграждение по итогам года определяется в следующем порядке:

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому размеру расходов на оплату труда в разрезе каждого сотрудника.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Оценочное обязательство создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочное обязательство».

2.18 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль(убыток), отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Налоговая стоимость активов и обязательств определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль".

2.19 Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- положительные курсовые разницы;
- поступления ТМЦ от списания, демонтажа основных средств, в результате инвентаризации;
- проценты по депозитам;
- доходы от продажи основных средств и прочих ТМЦ.

2.20 Изменения в учетной политике

Обществом не вносились корректировки в связи с изменением учетной политики на 2025год.

3 Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

3.2 Основные средства

В 2025 году переоценка основных средств не производилась.

В 2025 году средства стоимостью не приобретались.

На конец 2025 года остаточная стоимость основных средств составил 0 руб.

3.3 Незавершенные капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения

3.4 Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют долгосрочные финансовые вложения

3.5 Отложенные налоговые активы

По строке 1180 отражены ОНА в сумме 9 743 тыс. руб. в отношении оценочных обязательства и резервов, образовавшиеся в результате разных способов отражения резервов в бухгалтерском и налоговом учете, а также убытка за 2025 год.

3.6 Запасы

По строке 1210 «Запасы» отражено:

Товары (на складах ответхранения и отгруженные поставщиком на конец 2025 года) отсутствуют.

3.7 Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

По строке 1220 отражен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

На 31.12.2025 сумма НДС равна нулю.

3.8 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г. «Дебиторская задолженность» отсутствует

3.9 Информация, связанная с использованием денежных средств

Сумма денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2025 составляет 6 122 тыс. руб..

3.10 Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1 000 тыс. руб..

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала Общество учитывает:

В 2025 г. Произведена смена собственника на ООО "ПРОМБЛОК". Уменьшен добавочный капитал.

3.11 Кредиты и займы

В течении 2025 года Обществом привлекались заемные средства. По состоянию на 31.12.2025 задолженность по займам и начисленным процентам составила 15 495 тыс. руб.

3.11. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная кредиторская задолженность: задолженность перед поставщиками; авансовые платежи, полученные от покупателей; задолженности по налогам и сборам, прочая кредиторская задолженности с разными кредиторами.

На конец 2025 года сумма краткосрочной кредиторской задолженности составила 745,00 тыс. руб.

3.12 Оценочные обязательства

Сумма оценочных обязательствах на 31.12.2025г – 173 тыс. руб., в том числе:

- резерв на выплату отпускных – 31 тыс. руб.
- резерв на вознаграждение по итогам года – 142 тыс. руб.