

ООО «ИркутскСтройТехСервис»

Юридический адрес: 664020, г. Иркутск, ул. Тракторная, 20
Почтовый адрес: 664024, г. Иркутск, ул. Тракторная, 20
тел/факс 8-(3952)-374-874, 375-135
ОГРН 1033801431047 ИНН 3810023019 КПП 381001001
р/сч 40702810120110000216 в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г. Москва
к/сч 30101810145250000411 БИК 044525411

Исх. № 4 от 07 марта 2026г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Основные виды экономической деятельности:

Код ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом.

2. Уставный капитал

Дата государственной регистрации организации 04.06.1997г.

Уставный капитал составляет 10 200 рублей, внесен денежными средствами. Участниками являются:

- Максимов Валерий Леонтьевич с долей 1/3 часть уставного капитал;
- Плюснин Анатолий Иванович с долей 1/3 часть уставного капитала;
- Паньков Владимир Андреевич с долей 1/6 часть уставного капитала;
- Паньков Дмитрий Владимирович с долей 1/6 часть уставного капитала.

3. Сведения о руководителе и главном бухгалтере

Руководителем является генеральный директор Паньков Дмитрий Владимирович назначен решением внеочередного общего собрания участников ООО «ИСТС» от 22.06.2023г., с последующим продлением полномочий – от 04.06.2025г.. Главным бухгалтером является Титова Наталья Владимировна назначена Приказом № 19-к от 05.03.2013г.

4. Учетная политика

Учетная политика утверждена Приказом № 14 от 26.12.2024г.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" – микропредприятием и в соответствующем порядке внесена в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Организация не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

В связи с тем, что организация является микропредприятием при ведении бухгалтерского

учета не применяются стандарты:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ и формы первичных учетных документов, предусмотренные программой для ведения бухгалтерского учета 1С: Предприятие, а также формы первичных документов, разработанные организацией самостоятельно согласно Приложения № 1 к Учетной политике организации на 2025г..

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы предусмотренные программой для ведения бухгалтерского учета 1С:Предприятие.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

4.1 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- организация не проверяет основные средства на обесценение;

- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме

- Организация, не применяет подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, абзацы первый - третий пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020;

- Организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 40 000 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств: линейным способом. По земельным участкам, числящимся на балансе организации амортизация не начисляется. Начисление амортизации начинается с первого числа

месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В составе основных средств баланса числятся:

Земельный участок, нежилые здания, здания передвижного типа, инженерные сети, объекты уличной инфраструктуры и транспортное средство.

4.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";
- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим организация:

- не проверяет капитальные вложения в НМА и НМА на обесценение и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результат такого обесценения;

- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА включает только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю), без учета НДС, подлежащего вычету. Иные затраты признаются расходами текущего периода;

- при осуществлении капитальных вложений в НМА неденежными средствами (полностью или частично), считает фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг;

- не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, предусмотренную подп. "б", "в", "д", "з" - "л" п. 49 ФСБУ 14/2022

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 40 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится/по переоцененной стоимости. Начисление амортизации осуществляется **линейным способом**. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации **прекращается** с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

В настоящее время нематериальных активов на балансе не имеется.

4.3 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В целях обеспечения сохранности запасов переданных в эксплуатацию и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект. Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

В составе запасов баланса числятся: материалы.

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	
Товарно-материальные ценности	31.12.2025	
Нематериальные активы	31.12.2025	НМА не числятся
Касса	31.12.2025	
Расчетов	31.12.2025	

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

6. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в том числе соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «ИСТС»
07 марта 2026г.

Д.В. Паньков