

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТОРГСТРОЙСЕРВИС» за 2025 год

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

## 1. Общие сведения

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГСТРОЙСЕРВИС»
Сокращенное наименование	ООО «ТОРГСТРОЙСЕРВИС»
ОГРН	1046000311763
ИНН / КПП	6027083365 / 602701001
Дата государственной регистрации	07 июля 2004 года
Юридический адрес	180019, Псковская обл, г.о. город Псков, г Псков, ул Новоселов, д. 3А, кв. 17
Вид деятельности, по которому работает организация (ОКВЭД)	43.99.6 «Работы каменные и кирпичные»
Учредитель (участник)	Андреев Андрей Николаевич
Размер доли в уставном капитале	100%, номинальная стоимость 10 000 руб.
Руководитель	Алексеев Александр Юрьевич, Директор
Среднесписочная численность работников на 31.12.2025	3

Организация является субъектом малого предпринимательства (категория «микропредприятие»), дата включения в реестр МСП: 01.08.2016 г.

## 2. Краткая характеристика деятельности

**Основной вид деятельности (фактический):** 43.99.6 «Работы каменные и кирпичные».

**Фактический вид деятельности:** Производство изделий из натурального камня.

Организация осуществляет деятельность по обработке натурального камня с 2004 года, обладает многолетним опытом. Производство является мелкосерийным, материалоемким и трудоемким.

**Технологический процесс** включает следующие этапы:

- раскрой гранитных и мраморных плит (слэбов) на камнеобрабатывающих станках с ЧПУ и ручным инструментом;
- обработка кромки (профилировка, полировка);
- финишная полировка лицевой поверхности;
- сборка составных изделий (при необходимости);
- доставка и монтаж у заказчика.

### 3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими на территории РФ.

Как субъект малого предпринимательства (микропредприятие), организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Данное право реализовано в 2025 году.

**Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:**

<b>Объект учета</b>	<b>Способ учета</b>
<b>Основные средства</b>	Амортизация начисляется линейным способом. Имущество стоимостью до 100 000 руб. за единицу списывается на затраты одновременно при отпуске в эксплуатацию. Переоценка основных средств не производится.
<b>Запасы (сырье, материалы, готовая продукция)</b>	Оцениваются по фактической себестоимости приобретения. При выбытии (списании в производство или реализацию) применяется оценка по средней себестоимости. Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создается в связи с отсутствием признаков устойчивого снижения их стоимости.
<b>Незавершенное производство (НЗП)</b>	Затраты по заказам, не завершённым производством на отчетную дату, учитываются на счете 20 «Основное производство» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе запасов по строке 1210. Оценка НЗП производится

	по сумме фактически произведенных затрат (прямые материальные затраты, затраты на оплату труда с отчислениями, общепроизводственные расходы).
<b>Доходы и расходы</b>	Признаются методом начисления (по отгрузке). Выручка от выполнения заказа признается в момент подписания акта сдачи-приемки выполненных работ (отгруженной продукции) заказчиком.
<b>Неприменение отдельных стандартов</b>	В связи с применением упрощенных способов учета организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», с учетом права на упрощенную систему ведения учета.

#### **Отчетность**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

#### **4. Нематериальные активы (раздел 3)**

В 2024 и 2025 годах **нематериальные активы у организации отсутствовали**. Операций по поступлению, выбытию, начислению амортизации, обесценению или переоценке не было. Капитальные вложения в НМА не производились.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		получило	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		получило	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

## 5. Основные средства (раздел 4)

### 5.1. Состав и структура основных средств

Основные средства организации представлены производственным оборудованием, необходимым для осуществления основного вида деятельности — обработки натурального камня. В состав основных средств входят: камнерезные станки (в том числе с ЧПУ), полировальное и шлифовальное оборудование, отрезные и распиловочные станки, вспомогательное оборудование и инструмент длительного пользования.

### 5.2. Движение основных средств в 2025 году

В 2025 году операции по поступлению (приобретению, созданию) и выбытию (продаже, ликвидации, списанию) объектов основных средств **отсутствовали**. Все объекты, числящиеся на балансе, находятся в эксплуатации.

### 5.3. Показатели движения основных средств

Показатель	На начало года	Изменения	На конец года
Первоначальная стоимость	1 961 186	—	1 961 186
Накопленная амортизация	(1 961 186)	—	(1 961 186)
<b>Остаточная стоимость</b>	—	—	—

### 5.4. Информация по амортизации

- **Способ начисления амортизации:** линейный (исходя из установленных сроков полезного использования объектов).

- В связи с полным начислением амортизации по всем объектам основных средств, числящимся на балансе, амортизационные отчисления в 2025 году **не производились**.

- Объекты основных средств, находящиеся в залоге или обремененные иными обязательствами: **отсутствуют**.

- Основные средства, переведенные на консервацию или временно не используемые: **отсутствуют**.

- Переоценка основных средств в 2025 году **не проводилась**.

- Признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Несмотря на нулевую остаточную стоимость, все оборудование находится в работоспособном состоянии и продолжает использоваться в производственной деятельности для выполнения заказов.

## 6. Финансовые вложения (раздел 5)

По состоянию на 31 декабря 2025 года **финансовые и другие внеоборотные активы у организации отсутствуют.**

В 2024-2025 годах операции с финансовыми вложениями (вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, приобретенные ценные бумаги) не осуществлялись. Долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) также отсутствует.

## 7. Запасы (раздел 6)

Оценка запасов при поступлении производится по фактической себестоимости, при выбытии (списании в производство) — по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков устойчивого снижения стоимости.

### 7.1. Структура и динамика запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В составе запасов организация учитывает:

- сырье и материалы (основной вид — плиты натурального камня различных пород и типоразмеров);
- затраты в незавершенном производстве (НЗП) по заказам, не завершенным на отчетную дату;
- готовую продукцию на складе;
- товары (при наличии разовых торговых операций);
- расходы на продажу (коммерческие расходы), не списанные на себестоимость;
- расходы будущих периодов (РБП).

Показатель	Код строки	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
<b>Запасы (общая сумма)</b>	<b>1210</b>	<b>691</b>	<b>1 121</b>	<b>1 430</b>

### 7.2. Анализ динамики и структуры

В 2025 году наблюдается рост стоимости запасов. По сравнению с 2024 годом прирост составил 309 тыс. руб. или 27,6%. Данная динамика обусловлена следующими факторами:

- **Увеличение объема закупок сырья (камня):** для выполнения заказов в 4 квартале 2025 года и в 2026 году были произведены

дополнительные закупки гранитных и мраморных плит, что привело к росту остатков материалов на складе. В 2026 году повышается ставка НДС, соответственно ожидается существенное повышение цен на материалы, поэтому (по возможности) материалы закупаются в прок, пока поставщики материалов не подняли цены.

- **Незавершенное производство:** На конец 2025 года в производстве находилось несколько крупных заказов с длительным циклом изготовления. Затраты по этим заказам сформировали остаток НЗП, включенный в общую сумму запасов.

- 

### **7.3. Оценка состояния запасов**

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, так как в 2025 году не было выявлено признаков устойчивого снижения рыночной стоимости сырья, морального устаревания или частичной утраты свойств материалов. Все запасы, числящиеся на балансе, пригодны к использованию и будут использованы в производственной деятельности 2026 года. Оборудование и условия хранения позволяют сохранять качественные характеристики камня неограниченно долго.

## **8. Дебиторская задолженность (раздел 7)**

### **8.1. Учетная политика и методы оценки дебиторской задолженности**

Учет дебиторской задолженности осуществляется в соответствии с правилами, установленными ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете по фактической стоимости, предусмотренной договорами с покупателями, заказчиками и иными контрагентами. Задолженность, выраженная в иностранной валюте (при наличии), пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции и на отчетную дату. На 31.12.2025 задолженности в иностранной валюте не имеется.

В соответствии с Учетной политикой Общества и правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства (микропредприятиям), резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Данное решение основано на следующих факторах:

- вся дебиторская задолженность, числящаяся на балансе, является краткосрочной (со сроком погашения менее 12 месяцев);
- отсутствует просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;
- все контрагенты, имеющие значительную задолженность, являются давними и надежными партнерами, с которыми поддерживаются длительные хозяйственные связи, и риски неплатежей минимальны;
- признаков ухудшения финансового состояния должников не выявлено.

Руководство Общества оценивает всю числящуюся на балансе дебиторскую задолженность как реальную ко взысканию в полном объеме.

## 8.2. Структура и динамика финансовых и других оборотных активов

Данный раздел баланса (строка 1240) отражает краткосрочную дебиторскую задолженность организации, т.е. средства, которые должны поступить от контрагентов в течение 12 месяцев после отчетной даты. В эту строку также могут включаться краткосрочные финансовые вложения (при их наличии) и прочие оборотные активы, не вошедшие в другие строки раздела «Оборотные активы».

Показатель	Код строки	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	Абсолютное изменение 2025/2024
<b>Финансовые и другие оборотные активы</b>	<b>1240</b>	<b>5 137</b>	<b>4 913</b>	<b>5 112</b>	<b>+199</b>

## 8.3. Качество и оценка дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- Просроченная дебиторская задолженность (с истекшим сроком исковой давности) отсутствует.
- Резерв по сомнительным долгам не создавался по основаниям, указанным в п. 8.1.
- Вся задолженность, числящаяся на балансе, является текущей. Сроки погашения основной части задолженности покупателей и зачетов по авансам выданным приходятся на 1-2 кварталы 2026 года.
- Контрагенты, имеющие значительную задолженность, известны организации, имеют устойчивое финансовое положение (либо являются давними партнерами), и оснований полагать, что долги не будут погашены, не имеется.

## 9. Обязательства (раздел 8)

### 9.1. Структура и динамика обязательств

Показатель	Код строки	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	Абсолютное изменение 2025/2024
Долгосрочные заемные средства	1410	2 948	2 948	2 948	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	15 328	15 863	18 158	+2 295
<b>ИТОГО обязательства</b>	<b>1400+1500</b>	<b>18 276</b>	<b>18 811</b>	<b>21 106</b>	<b>+2 295</b>

### 9.2. Долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2025 года у Общества числятся долгосрочные заемные средства. Данное обязательство представляет собой долгосрочный кредит (заем), полученный в более ранние периоды для финансирования текущей деятельности.

### 9.3. Качество кредиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Вся задолженность является текущей, сроки платежей не наступили либо соблюдаются организацией.

### 9.4. Оценочные обязательства

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (субъект малого предпринимательства) оценочные обязательства в 2025 году не создавались. Основания для признания таких обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010 отсутствовали.

## 10. Обеспечения обязательств (раздел 9)

Полученные и выданные обеспечения (залог, поручительства, банковские гарантии) у организации отсутствуют на все отчетные даты.

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

## 11. Расходы по обычным видам деятельности (раздел 10)

### 11.1. Основные показатели отчета о финансовых результатах

Показатель	Код строки	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2025 год (тыс. руб.)	Абсолютное изменение (+/-)	Относительное изменение (%)
<b>Выручка</b>	2110	<b>3 669</b>	<b>2 791</b>	<b>-950</b>	<b>-25,9</b>
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>	2120	<b>(3 617)</b>	<b>(2 736)</b>	<b>-881</b>	<b>-24,4</b>
<b>Проценты к уплате</b>	2330	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	—
<b>Прочие доходы</b>	2340	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	

<b>Прочие расходы</b>	2350	(15)	(10)	-5	-33,3
<b>Налог на прибыль (доходы) организаций</b>	2410	(9)	(12)	+3	+33,3
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	31	33	+2	+6,5

## 11.2. Анализ динамики и структуры доходов и расходов

**Выручка:** В 2025 году произошло снижение выручки по сравнению с предыдущим годом на 950 тыс. руб. (25,9%). Это может быть связано с изменением структуры заказов или временным спадом деловой активности.

**Расходы по обычным видам деятельности:** Снизились на 881 тыс. руб. (24,4%). Основную долю расходов традиционно составляют материальные затраты — стоимость приобретения натурального камня.

**Прочие доходы и расходы:** Прочие доходы отсутствовали. Прочие расходы снизились на 5 тыс. руб. (33,3%) и составили 10 тыс. руб., что свидетельствует о контроле над внереализационными затратами.

**Налог на прибыль:** Увеличился на 3 тыс. руб. (33,3%) и составил 12 тыс. руб.

**Чистая прибыль:** Показала положительную динамику, увеличившись и составив 33 тыс. руб.

## 12. Государственная помощь (раздел 11)

В 2025 году организация не получала бюджетных средств (субсидий, грантов) и бюджетных кредитов.

## 13. Капитал и резервы

### 13.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей и полностью сформирован за счет вклада единственного учредителя – Андреева Андрея Николаевича (доля 100%). Задолженность учредителя по оплате уставного капитала отсутствует. В течение 2025 года изменений не производилось.

### 13.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Отрицательная величина раздела «Капитал и резервы» (непокрытый убыток) сложилась исторически, в результате убыточной деятельности в предыдущие годы.

Вместе с тем, наблюдается устойчивая положительная динамика: непокрытый убыток уменьшается за счет получаемой чистой прибыли. Данная

динамика является следствием стабильно положительного финансового результата (чистой прибыли), получаемой Обществом в последние периоды. Чистая прибыль 2025 года в размере 33 тыс. руб. была направлена на покрытие убытков прошлых лет.

#### **14. Налогообложение**

Организация применяет общую систему налогообложения.

#### **15. События после отчетной даты**

Событий, способных оказать существенное влияние на оценку финансового состояния организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло.

**Директор**  
**ООО «ТОРГСТРОЙСЕРВИС» Алексеев А.Ю.**

«16» марта 2026 г.