

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая
основные положения учетной политики
Общества с ограниченной ответственностью «ПК «Стройсервис»
за 2025 год**

Бухгалтерская отчетность сформирована обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил отсутствуют.

1.1 Краткая характеристика Общества

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ПК «Стройсервис» (далее именуемое Общество).

Сокращенное наименование: ООО «ПК «Стройсервис»

Место нахождения: 656067, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Попова, 226А, корпус Литер В

Фактический адрес: 656067, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Попова, 226А, корпус Литер В

Общество зарегистрировано 02.02.2016, ОГРН 1162225054353 ИНН 2223609488

КПП 222301001

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 7 чел.

Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

Общество состоит в СРО Алтайские строители. В 2025г. строительная деятельность Обществом не велась.

Основным видом деятельности Общества в проверяемом периоде является:

Аренда и управление собственным и арендованным имуществом (код ОКВЭД 68.20);

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

1.2 Характер отчетности

Упрощенная бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.52, п.54 ФСБУ 4/2023), в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом руководителя Обществом.

1.3 Краткие сведения об учетной политике в бухгалтерском учете

Учетная политика на 2025 год сформирована, исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера и обеспечивает полноту отражения всех фактов хозяйственной деятельности.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными Стандартами Бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Срок полезного использования объекта ОС определяется комиссией, назначенной приказом ген. директора исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной поста-

новлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. (п.8 ФСБУ 6/2020)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (п.п. «а» п 13 ФСБУ 6/2020)

Амортизация начисляется линейным способом (п.35,36 ФСБУ 6/2020).

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета “ФСБУ5/2019” “Запасы”, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г N 180н. Запасы определены, как активы потребляемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течении периода не более 12 месяцев. Для признания актива в бухгалтерском учете в качестве запасов его стоимость не имеет значения, если критерий признания актива запасом (п.3 ФСБУ 5/219) выполняется, и по сроку использования, то активы до 40 000, от 40 000-до 100 000 рублей учитываются как запасы.

Затраты на приобретение(создание) запасов, включая затраты на заготовку и доставку запасов, отражаются непосредственно на сч.10 “Материалы”, формируя фактическую себестоимость материалов. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами и учитываются в затратах в момент приобретения (п.2 ФСБУ 5/2019). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка ведется организацией по себестоимости каждой единицы.

В бухгалтерском и в налоговом учете не создается резерв по сомнительным долгам.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы Общества» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы Общества» ПБУ 10/99, утверждено Приказом Минфин Основное производство России от 06.05.1999 № 33 н. Расходы, накопленные на счете 26 «Управленческие расходы», на конец каждого отчетного периода включаются в расходы текущего периода. При этом сумма накопленных на счете 26 расходов в конце каждого отчетного периода управленческие расходы относятся на сч.90.8 “Управленческие расходы”.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Учет кредитов и займов по всем видам заимствований ведется в соответствии с ПБУ “Учет расходов по займам и кредитам” (ПБУ15/2008) отражаются на сч.67. Краткосрочные займы отражаются на сч. 66.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов, исходя из условий договора.

Для учета расчетов по налогу на прибыль Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, не применяется, поскольку организация относится к объекту малого предпринимательства (п.2 ПБУ 18/02), имеет право вести бухучет упрощенно и сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность. Расход по налогу на прибыль в отчете о финансовых результатах равен текущему налогу по декларации.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4 Краткие сведения об учетной политике в налоговом учете

Учётной политикой на 2025 год закреплены следующие методы ведения налогового учёта.

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения..

Ведение налогового учёта производится с помощью компьютерной обработки учётной информации с использованием бухгалтерской программы «1С-версия 8.3», путем формирования бухгалтерских и налоговых регистров.

Снижение величины активов Общества связан, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- запасы –5 тыс. руб.

- основные средства- 66 151 тыс. руб. (за счет выбытия реализации ОС)
- дебиторская задолженность выросла и составляет– 192 тыс.руб.

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) –24352 тыс. руб.
- Снижение показателей пассива баланса произошло в строке краткосрочные заемные средства и составляют 39 963 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 превышают размер уставного капитала. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

2. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества за два года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя, тыс.руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
1. Выручка	10 485	15 878	5393
2. Расходы по обычным видам деятельности	(9237)	(15164)	(5927)
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1248	714	-534
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате		1750	1750
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1248	2464	1216
6. Прочие расходы	(187)	(168)	-19
7. Проценты к уплате	110	913	803
8. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	325	555	230
9. Чистая прибыль (убыток)	626	828	202

За 2025 год годовая выручка составила 15 878 тыс. руб., за 2024 год годовая выручка была существенно меньше 10 485(рост составил 5393 тыс. руб.).

За 2025 год значение прибыли от продаж составило 2464 тыс. руб. За два года финансовый результат от продаж увеличился на 202 тыс. руб..

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства на 31.12.2025 г. составили 66 151 тыс. руб.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют. Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025. отсутствуют.

3.2 Запасы на 31.12.2025 г. составили 5 тыс. руб.,

В 2025 году резерв под обесценение МПЗ не создавался, так как отсутствовали предпосылки.

3.3 Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 192 тыс. руб., просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты, на 31.12.2025 г. составили: 403 тыс. руб., в том числе: остаток денежных средств на расчетных счетах 393 тыс.руб. Касса организации 10 тыс руб;

3.5 Уставной капитал на 31.12.2025 составил 10 тыс. руб.

3.6 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), прибыль на 31.12.2025 составила 24 347 тыс. рублей, Прибыль за 2025 год не распределялась, дивиденды не выплачивались.

3.7 Заемные средства

Общество в отчетном периоде привлекало заемные средства.

Краткосрочные кредиты: на 31.12.2025 все кредиты выплачены.

Краткосрочные займы, Остатки к оплате на 31.12.2025 составили: 39 963т.р

3.8 Кредиторская задолженность, на 31.12.2025 составила 2 431 тыс. руб. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Сведения о доходах и расходах за отчетный период.

Объем реализации по видам оказываемых услуг. Выручка от реализации услуг по основным видам деятельности за 2025 год (БЕЗ НДС)

		тыс. руб.
Наименование показателя		2025 год
Доходы по обычным видам деятельности		15 878
Прочие доходы		1750
Итого		17 628

4.2 Расходы

Наименование показателя	2025 год
Расходы по обычным видам деятельности	15164
Проценты к уплате	913
Налог УСН	555
Прочие	168
Итого	16800

4.3 Прочие доходы, составили 1750 тыс. руб.

прочие внереализационные доходы 1750 тыс. руб.

4.4 Прочие расходы, составили 168 тыс. руб. в том числе: услуги банка 74,8 и прочие внереализационные расходы 93,2 тыс. руб.

5. Государственная поддержка за 2025 году отсутствовала.

6. Информация о проведенных инвентаризациях

В 2025 году проведена инвентаризация имущества Общества отклонения не выявлены.

7. Раскрытие информации о аффилированных лицах

- 1) участник Общества Жданов С.П., размер доли в уставном капитале 9 000 рублей, что составляет 90%;
- 2) участник Общества Жданов Дм.С, размер доли в уставном капитале 5 00 рублей, что составляет 5%;
- 3) участник Общества Жданов Д.С, размер доли в уставном капитале 5 00 рублей, что составляет 5%;

8. Информация по прекращаемой деятельности и условные факты хозяйственной деятельности

Обществом не принимались какие-либо решения относительно прекращения деятельности в последующих периодах.

Деятельность Общества оценивается как непрерывная. Общество планирует продолжать свою деятельность, по крайней мере, в течении 12 месяцев, после отчетной даты.

В текущем периоде в Обществе не возникали судебные разбирательства, споры с налоговыми органами, гарантии и поручительства при возмещении обязательств третьих сторон, затронутым в ПБУ № 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности».

9. События после отчетной даты и риски хозяйственной деятельности

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых общество ведет свою деятельность отсутствуют. Существенная информация об условных обязанностях и условных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствует.

Существенных изменений в деятельности Общество в следующем отчетном году не ожидается.

Общество планирует осуществлять деятельность с получением прибыли, достаточной для соблюдения принципа непрерывности действующего общества.

Общество будет способно иметь средства, достаточные для погашения текущих обязательств до наступления срока погашения.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, предпринимают все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Ген. Директор

С.П. Жданов

