

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Стройсервис» за 2025 год

РАЗДЕЛ 1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Стройсервис»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Стройсервис»

Адрес юридического лица: 308019, Белгородская обл, Белгород г, Толстого ул, дом № 55, офис 9/1

Почтовый адрес: 308019, Белгородская обл, Белгород г, Толстого ул, дом № 55, офис 9/1

Сведения об образовании юридического лица: регистрационные данные:

Дата регистрации: 31.10.2017 г.

Способ образования: Создание юридического лица

ИНН/КПП 3123425383/312301001

ОГРН 1173123039110

Уставный капитал Общества 10 тыс. руб., оплачен полностью. Уставный капитал в 2025 году не менялся.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. – 29 человек.

Правовое положение ООО «Стройсервис», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров/участников определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников – является высшим органом управления;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Бенефициарными владельцами являются: Генеральный директор и единственный участник Вершинин Виктор Александрович.

Основным видом деятельности Общества является Строительство жилых и нежилых зданий.

Фактически в 2025 году общество осуществляло финансово-хозяйственную деятельность, связанную со строительством жилых и нежилых зданий.

Общество не владеет долями в дочерних предприятиях.

Общество имеет обособленное подразделение, находящееся по адресу: г. Иркутск, ул. Семена Лагоды, д. 4/6

В течение 2025 года обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности за 2025 год осуществлено исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии действующими Положениями по бухгалтерскому учету и прочими подзаконными актами без применения каких-либо специфических особенностей. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского

учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н в действующей редакции.

Чистые активы Общества – 26 018 т. руб.

Настоящая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- настоящих пояснений.

РАЗДЕЛ 2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения ведения бухгалтерского закреплены приказом. В 2025 году изменения в Учетную политику не вносились

Основные положения учетной политики в части бухгалтерского учета объектов основных средств:

- предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами в соответствии с действующим законодательством, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации ответственность за контроль их движения возложена на материально ответственных лиц подразделений;
- сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из: ожидаемого срока использования объекта
- амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом её начисления;
- переоценка объектов основных средств не производится.

Основные положения учетной политики в части бухгалтерского учета ТМЦ

- бухгалтерский учет приобретения или поступления по иным основаниям материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- МПЗ, принадлежащие обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете по цене, указанной поставщиком в отгрузочных документах;
- получение МПЗ лицами, которые не могут действовать от имени Общества без Доверенности, производится на основании Доверенности.
- списание в производство МПЗ производится в оценке по средней себестоимости.
- общество не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.
- учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материала – в Д счета 10 (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).
- учет спецодежды и обуви осуществляется на счете 10.10. «специальная оснастка и специальная одежда на складе». Объекты принимаются к учету по фактической себестоимости.

- стоимость объекта специальной оснастки, специнструмента и спецприспособлений, срок службы которого превышает 12 месяцев, погашается линейным способом в течение всего срока полезного использования.
- сумма погашения специальной оснастки, специнструмента и спецприспособлений определяется исходя из фактической себестоимости объекта и норм, исчисленных исходя из срока полезного использования этого объекта.
- складской учет передачи спецодежды и спецобуви в эксплуатацию осуществляется Обществом самостоятельно при необходимости.

Основные положения учетной политики в части бухгалтерского учета доходов и расходов, числовые показатели в разрезе видов доходов и расходов.

Учет доходов организации определяется на счете 90.01. «Выручка», аналитический учет ведется по номенклатурным группам, ставкам НДС. Номенклатурные группы определяются в зависимости от видов деятельности:

- доходы от продажи объектов недвижимости отражаются в бух учете на дату регистрации перехода прав собственности

- доходы от подрядных работ отражаются в бухгалтерском учете на дату подписания акта приемки работ

- доходы от оказания услуг по договорам.

Доходы подразделяются на два вида:

- по обычным видам деятельности

- прочие.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- доходы, связанные с выполнением работ по строительным работам

- доходы, связанные с продажей продукции

- доходы, связанные с оказанием услуг

К прочим доходам относятся:

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества) кроме продукции и товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- сумма дооценки активов;

- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности:

- стихийного бедствия;

- пожара;

- аварии;

- национализации;

- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Порядок признания доходов по договорам подряда определяется по методу «по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору», при этом степень завершенности работ определяется путем экспертной оценки объема выполненных работ.

Учет расходов на содержание отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по видам затрат.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании месяца, списываются в Дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в полном объеме.

Информация об операциях со связанными сторонами:

Связанными сторонами в течение 2025 года являлись:

- генеральный директор: Вершинин Виктор Александрович;
- акционеры, участники: Вершинин Виктор Александрович;
- АО «ИнСиб» ИНН 3801159550, единственным участником которого является

Вершинин Виктор Александрович;

Информация о сделках со связанными сторонами представлена в следующей таблице:

№	Связанная сторона	Вид операций	Сумма, тыс. руб.	Форма расчетов	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
1	АО «ИнСиб»	Выплата с расчетного счета займа по Договору займа № 2203/24 от 22.03.2024	2 500	Денежная	2 500

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. Все обязательства по расчетам со связанными сторонами подлежат погашению денежными средствами.

Выпуск, продажа и покупка собственных акций не проводилась.

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор
ООО «Стройсервис»

16.03.2026 г.

В.А. Вершинин

