

	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ	
	«ЖИЛСТРОЙСЕРВИС 2»	
	ИНН 4205276014	Адрес: 650070
	Р/С 40702810800530021277	г. Кемерово
	в филиале «Новосибирский» АО «АЛЬФА-БАНК» г. Новосибирск	пер. Щегловский, 3А Тел./факс 65-76-12

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Жилстройсервис 2» составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность»

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Жилстройсервис 2»
Сокращенное наименование	ООО «Жилстройсервис 2»
ИНН/КПП	4205276014/420501001
ОКПО	16702365
ОГРН	1134205024018
Единоличный исполнительный орган Общества	Генеральный директор

Раздел 1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет деятельность по оказанию услуг по обслуживанию приборов учета тепловой энергии, погодного регулирования, монтаж систем отопления, индивидуальных тепловых пунктов, ОКВЭД 33.12 Ремонт машин и оборудования
ООО «Жилстройсервис 2» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Система налогообложения-УСН с объектом «доходы минус расходы».

Раздел 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.04.13 № 4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухгалтерского учета, то есть использует двойную запись и не ведет регистров.

ООО «Жилстройсервис 2» применяет сокращенный план счетов.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020

2.3 Учет запасов

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	согласно Рабочему плану счетов	
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Расшифровка запасов

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025г.
		затраты	списано	
Товары	0	0	0	0
Материалы	0	0	0	0

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период за минусом поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025г.
		поступило	списано	
Долгосрочная ДЗ				
Краткосрочная ДЗ	4871			5851

Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период за минусом поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025г.
		поступило	списано	
Долгосрочная КЗ				
Краткосрочная КЗ	597			1416

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16960	19675
Затраты на оплату труда	7947	7039
Отчисления на социальные	1896	1818

службы		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого расходы по обычным видам деятельности	26803	28532

Генеральный директор

И.М.Васин