

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**  
**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

**1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

- 1.1 Полное наименование (сокращенное наименование):  
Общество с ограниченной ответственностью «Березовский- «Квартал»- Стройсервис»  
(ООО «Березовский- «Квартал»- Стройсервис») ИНН/КПП 4250002865/425001001  
ОКПО 93138777 ОКВЭД 41.20 - «Строительство жилых и нежилых зданий»
- 1.2 Юридический адрес:  
652421, Кемеровская область, г. Берёзовский, ул. Мира 42
- 1.3 Почтовый адрес:  
652421, Кемеровская область, г. Берёзовский, ул. Мира 42
- 1.4 Дата государственной регистрации: 20 марта 2006 г., ОГРН 1064250001980
- 1.5 Уставной капитал предприятия составляет 10 000 руб.  
27.09.2019 гос. регистрация изменений в ЕГРЮЛ в связи с выходом 4 участников и  
распределение их доли единственному участнику путем передачи (решение единственного  
учредителя №1 от 20.09.2019г)  
Единственным учредителем Общества с 27 сентября 2019г. является физическое лицо:  
Бойчук Виталий Александрович - доля 10000 (десять тысяч) рублей или 100 процентов  
Уставного капитала;
- 1.6 Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.7 Организация не подлежит обязательному аудиту.
- 1.8 Организация включена в единый реестр субъектов МСП, является микропредприятием.
- 1.9 Численность сотрудников 2 человека –генеральный директор и главный бухгалтер

**2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ**  
**(за 2025г)**

- 2.1 Учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учёта:
- 2.2. Бухгалтерский и налоговый учёт в организации осуществляется бухгалтерской службой,  
являющейся самостоятельным структурным подразделением организации, возглавляемой главным  
бухгалтером.
- 2.3 Бухгалтерский учёт осуществляется в регистрах учёта применительно к журнально-ордерной  
форме счётоводства. Оформление и обработка первичных документов и регистров бухгалтерского  
учёта осуществляется при помощи компьютерной программы «1С: Предприятие – бухгалтерский  
учет» с распечаткой на бумажные носители регистров бухгалтерского учёта. Для оформления  
фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных  
документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов,  
содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском  
учете". Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.
- 2.4 Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учёта, формируется на  
основании данных соответствующих операций бухгалтерского учёта, отражённых на счетах 90  
«Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах затрат.
- 2.5 Налоговый учёт ведется автоматизированным способом, осуществляется на основе регистров  
бухгалтерского учёта в электронном виде с использованием ЭВМ в программе «1С: Предприятие –  
бухгалтерский учет», регистры налогового учёта распечатываются на бумажный носитель по мере  
необходимости (по запросу)
- 2.6 Налог на прибыль исчисляется и уплачивается на основе данных налогового учета. Способ  
определения текущего налога на прибыль:

-на основе налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный период. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

2.7 Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации и оформление её результатов определены в соответствии с ФСБУ 28/2023 в Положении об инвентаризации. (ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" досрочно не применяется).

Одновременно с учетной политикой утверждено положение об инвентаризации.

Положение об инвентаризации:

1. Организация проводит инвентаризацию активов и обязательств в случаях и в порядке, установленных законодательством РФ.

2. Сроки проведения каждой инвентаризации, перечень инвентаризируемых активов и обязательств определяются приказом руководителя организации.

3. Для оформления результатов инвентаризации используются унифицированные формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88.

4. Инвентаризацию проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой определяется приказом руководителя. Функции комиссии: проверка наличия и состояния активов и обязательств, рассмотрение объяснений материально ответственных лиц по выявленным недостаткам, излишкам и порче ценностей, проверка элементов амортизации ОС и НМА.

5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация:

- Материальных остатков один раз в год перед сдачей годового отчета (в 4 квартале - последний месяц года);
- Дебиторской и кредиторской задолженности один раз в год перед сдачей годового отчета (в 4 квартале - последний месяц года);
- Денежных средств (наличных), денежных документов и ценных бумаг один раз в квартал - последний месяц квартала;
- Основных средств и НМА один раз в три года - в 4 квартале последний месяц года;
- Внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению руководителя;
- Обязательная инвентаризация производится в случаях, предусмотренных ст.11 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.п. 26-28 Положения по ведению бухгалтерского учета.
- При проведении инвентаризации, связанной со сменой материально-ответственных лиц, составляется приёмосдаточный акт, утверждаемый руководителем предприятия.

2.8 Хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта в соответствии со ст.7, ст.29 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 50 Закона N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

С 01.01.2022 Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

2.9 Бухгалтерская отчетность.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025г. организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н

Организация, в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию в ограниченном объеме. В бухгалтерской отчетности приводятся, как минимум, следующие пояснения (п.54 ФСБУ 4/2023.):

а) указание, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами;

б) информация об учетной политике экономического субъекта показателей, приведенных в бухгалтерском балансе, в отчете о финансовых результатах;

в) иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период. В случае существенности информации, подлежащей раскрытию в соответствии с настоящим Стандартом в отчете об изменениях капитала и (или) отчете о движении денежных средств, в упрощенной бухгалтерской отчетности, данная информация раскрывается **в виде таких отчетов** либо в пояснениях.

Существенными показатель признают, если:

- его не раскрытие может повлиять на решения владельца фирмы, которые принимаются на основе данных бухгалтерской отчетности;
- его величина составляет 10% и более от детализируемого.

Исключением являются минимальные перечни показателей, установленные в ФСБУ 4/2023 для бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала.

Одновременно с учетной политикой утвержден состав бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета, без пересчета данных за предыдущие периоды). Основание: пункт 51 ФСБУ 6/2020
- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета, без пересчета данных за предыдущие периоды). Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020
- Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.
- Организация отражает последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета, без пересчета данных за предыдущие периоды). Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022
- Организация отражает последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) перспективно. Основание п. 26 ФСБУ 26/2020

## 2.10 Основные средства

Срок полезного использования основного средства, вводимого в эксплуатацию, определяется как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учёта в рамках минимального срока полезного использования, установленного Классификацией Основных средств для соответствующей амортизационной группы.

2.11 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.12 начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.13 Организация, в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

а) 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 стандартом; основание п.3 ФСБУ 6/2020

б) не проверяет основные средства на обесценение, т.е. оценивает основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату;

в) раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию об основных средствах в ограниченном объеме.

•Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, за исключением НДС, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

•Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

•Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. п. 41 ФСБУ 6/2020

•В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации. П.25 ФСБУ 6/20

• Амортизационная премия не применяется.

• Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов. (Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

• Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов. (Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

2.14 Материалы.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Оцениваются запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не создается резерв под обесценение запасов, даже в случае их обесценения (например, в связи с моральным устареванием, потерей первоначальных качеств, снижением рыночной стоимости, сужением рынков сбыта) (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (п.2 ФСБУ 5/2019)

2.15 Материалами считаются товарно-материальные ценности, приобретенные для дальнейшего использования в производстве продукции (работ, услуг), срок полезного использования которых составляет менее 12 месяцев, а также специальная оснастка и специальная одежда, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Списание в производство и возврат на склад материально- производственных запасов, специальной оснастки оформляется первичными учетными документами. Учет ведется на счёте 10 «Материалы» и осуществляется по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС. К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

2.16 Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), напрямую связанные с приобретением материалов, включаются в стоимость этих МПЗ.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением группы материалов и которые нельзя напрямую отнести к конкретному виду материалов распределяются пропорционально весу и (или) количеству (пропорционально стоимости приобретенных материалов) на те же счета, на которые были отнесены приобретенные материалы.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ и ТМЦ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, осуществленные организацией.

2.15 Отпуск материально-производственных запасов в производство, проданных или иное выбытие (списание), а также оценка материалов, оставшихся на складе, производится по средней себестоимости, рассчитываемой на конец каждого месяца; (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости. (Основание: абз. 3 п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.16 Доходы от обычных видов деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы:

- От выполненных работ по договорам подряда (от объемов СМР после подписания заказчиком форм КС-2, КС-3 на каждую отчетную дату),
- От реализации оказанных услуг,
- От реализации покупных товаров, предназначенных для перепродажи
- Доходы в виде арендной платы за сданные в аренду (субаренду) другим лицам строительные машины и оборудование, производственные помещения, временно не используемые для исполнения договора.
- Признание в налоговом учете доходов от реализации ТМЦ, работ, услуг, аренды производится на дату реализации ТМЦ, работ, услуг, аренды.

- выручка признается на дату завершения оказания услуг (дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг), либо на дату завершения выполнения работы после подписания заказчиком форм КС-2, КС-3 (п. 13 ПБУ 9/99).
- Датой получения доходов от реализации признается дата перехода права собственности на результаты выполненных работ, на имущество, имущественные права или дата оказания услуг независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Доходы, не являющиеся доходами от реализации и производства, признаются внереализационными доходами:

-от реализации ТМЦ, покупных и изготовленных собственными силами материалов (доходы от продажи излишек строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора подряда).

-от продажи ОС;

В сумму доходов не включается НДС, предъявленный контрагентам.

#### 2.17 Расходы по обычным видам деятельности.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Информация о расходах по обычным видам деятельности формируется на счетах 20, 25, 26 в разрезе видов работ (услуг), по элементам затрат.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99).

Затраты на их приобретение (изготовление) учитывают в расходах периода, в котором они понесены: как управленческие расходы (на счете 26 "Общехозяйственные расходы") (п. 2 ФСБУ 5/2019)

2.18 Доходы и расходы от реализации основных средств и материалов считаются в бухгалтерском учете прочими доходами и расходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в налоговом учете – доходы и расходы от реализации прочего имущества.

2.19 Кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями хозяйственных договоров.

#### 2.20 Прямые и косвенные расходы

Затраты на производство как в бухгалтерском, так и в налоговом учете классифицируются на прямые и косвенные.

По операциям производства, выполнения работ, оказания услуг прямыми расходами для целей налога на прибыль признаются:

- -Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства выполнения работ, оказания услуг;
- -Суммы страховых взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ и СФР в части (НС и ПЗ), начисленные на суммы расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства работ, услуг;
- -Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства работ, услуг.
- -Стоимость материалов, используемых в процессе производства работ, услуг;
- -Материальные затраты, участвующие в процессе производства, определяемые пп.1-5 п.1 статья 254 НК РФ
- -Материальные расходы, на приобретение работ и услуг производственного характера; выполненные самим налогоплательщиком и сторонними организациями (пп.6 п.1 статья 254 НК РФ подрядчики;

стоимость работ, выполненных подрядчиками (субподрядчиком), привлеченными организацией для исполнения договоров (прямые расходы).

- -затраты на устранение недостатков и выполнение гарантийных обязательств по договору
- -Затраты на конструкторскую и техническую поддержку (выдача тех. условий, выполнение исполнительской съемки, подготовка межевания земельного участка, проектная продукция и т.п.), непосредственно связанные с выполнением работ по договору.
- -Затраты на аренду ОС (строительная техника, земельные участки)
- -Затраты на страхование объекта строительства
- -Другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда.

Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 "Основное производство" (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) по мере их осуществления.

Все остальные расходы, не отнесенные к прямым в соответствии с вышеперечисленными, являются косвенными за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

- Прямые расходы относятся к расходам текущего (налогового) периода по мере реализации выполненных работ: в стоимости которых они учтены. По мере оказания услуг: прямые расходы признаются в полном объеме в составе расходов текущего (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.
- Косвенные расходы по работам, услугам, признаваемые в целях налогообложения прибыли, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (п.2 ст.318 НК РФ).
- Внереализационные расходы, признаваемые в целях налогообложения прибыли, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (п.2 ст.318 НК РФ).
- Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» не включаются в затраты по договорам и по окончании отчетного периода полностью списываются в дебет счета 90.8. на субсчёт «Управленческие расходы».
- Расходы, отраженные на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» по окончании отчетного периода полностью списываются в дебет счёта 20 «Основное производство».

2.21 Оценка отгруженной продукции (товаров, работ, услуг) определяется по фактической полной себестоимости. Предприятие определяет, что фактическая приемка заказчиком выполненных работ (услуг) с отражением выручки на соответствующих счетах бухгалтерского и налогового учета выполняется по мере периодического (Ежемесячно) подписания (последнее число месяца, на дату сдачи заказчику, на дату окончания работ) Акта выполненных работ (оказанных услуг) по форме КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, если иное не предусмотрено договором.

2.21 **НДС.** Для целей обложения налогом на добавленную стоимость дата возникновения обязанности по уплате налога определяется на дату отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а также на дату оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров, выполненных работ, оказанных услуг; на дату исчисленного налога с налоговой базы и не предъявляемого покупателю.

2.22 Для оформления отгрузки товаров (работ, услуг) организация может применять универсальный передаточный документ и универсальный корректировочный документ, составленные по правилам, приведенным в Письмах ФНС.

2.23 Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав в их оплату без учета НДС.

(Основание: ст. 271,272 НК РФ)

2.24 Уставной капитал отражается в бухгалтерском балансе в соответствии с учредительными документами.

2.25 Заёмные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения срока договора и полного исполнения обязательств по нему. Заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), срок погашения которых по договору займа 12 месяцев, учитывается в составе краткосрочной задолженности до истечения срока договора и полного исполнения обязательств по нему.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных счетах согласно Рабочему плану счетов.

2.26 В целях применения ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) за один и тот же отчетный период более чем на 10%. Несущественные ошибки исправляются путем признания прочих доходов (расходов) текущего периода без ретроспективного пересчета.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

2.27 Расходы будущих периодов.

В целях бухгалтерского и налогового учета расходы будущих периодов включаются в состав расходов равномерно в течение срока действия договора, если иное не предусмотрено договором. непогашенная часть расходов на отчетную дату показывается в балансе в строке прочие оборотные активы.

Неисключительные права использования в течение 1 года программного обеспечения (лицензии на ПО онлайн СБИС) в составе НМА не учитываются, относятся на сч.97 «Расходы будущих периодов» в момент подписания акта приема-передачи программного обеспечения (лицензии на ПО онлайн Сбис). Неисключительные права списываются в течение срока сублицензионного договора равномерно на счет 26 «общехозяйственные расходы».

Неисключительные права на программные продукты со сроком полезного использования, не превышающим 12 месяцев, не соответствуют понятию НМА, в связи с чем такие объекты не включаются в состав НМА т. к. не выполняется критерий «по сроку» (пп. «в» п. 4 ФСБУ 14).

Учет затрат на ПО в НУ зависит от прав организации:

- исключительные (есть право собственности) — в зависимости от стоимости:
  - о свыше 100 000 руб. — в составе НМА, стоимость амортизируется;
  - о до 100 000 руб. — в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ);
- неисключительные (нет права собственности) — в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ), т. к. не выполняется один из критериев признания актива в составе амортизируемого имущества, предусмотренный п. 1 ст. 256 НК РФ

В налоговом учете неисключительные права не считаются НМА, поэтому устанавливать для них лимит нельзя. Неисключительные права учитываются в составе косвенных (прочих) расходов в течение срока сублицензионного договора равномерно (п. 3 ст. 257 НК РФ, подп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ)

2.28 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание ОС не создается.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

2.29 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Формирование информации о постоянных и временных разницах осуществляется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

(основание абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

В бухгалтерском балансе суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто (отдельно ОНА, отдельно ОНО).

2.30 Способ определения величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете в отчете о финансовых результатах - на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения или уменьшения ОНА и ОНО. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена решением единственного участника общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена решением единственного участника общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной, то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной, то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

2.31 При ведении бухгалтерского учета не применяются нормы следующих Положений по бухгалтерскому учету: ПБУ 2/2008 «Учет договор строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.32 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Прибыль отчетного периода используется в соответствии с решением единственного участника.

Убыток по операциям прошлых налоговых периодов возмещается за счет прибыли текущего года. При отсутствии прибыли текущего периода убыток переносится на следующие отчетные периоды.

2.33 Истечение срока исковой давности. Общий срок исковой давности составляет три года. Организация получает доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами) и учитывает в целях налога на прибыль (внереализационные доходы), списанных в связи с истечением срока исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию (ликвидация вследствие банкротства и т.п.).

Организация получает расходы в виде сумм дебиторской задолженности (обязательства дебиторов) и учитывает в целях налога на прибыль (внереализационные расходы), списанных в связи с истечением срока исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию (ликвидация вследствие банкротства и т.п.).

Сроки списания дебиторской и кредиторской задолженности - последнее число месяца того года, в котором истек срок исковой давности с отражением конечного финансового результата в составе годовой бухгалтерской и налоговой отчетности

2.34 Налоговая база в отношении каждого объекта имущества определяется отдельно. Расчет суммы налога на имущество и авансовых платежей по данному налогу производится на основании данных бухгалтерского учета (без каких-либо дополнительных корректировок для целей налогообложения). Для целей налогообложения, в части налога на имущество, налоговая база определяется исходя из среднегодовой стоимости. Формой первичного документа налогового учета являются бухгалтерская справка, сумма налога, отраженная в налоговой декларации по налогу на имущество, уплачиваемая по итогам налогового периода.

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя:

- из среднегодовой стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и признаваемого объектом налогообложения по ст. 374 Налогового кодекса Российской Федерации, отражаемого в активе баланса по счетам бухгалтерского учета согласно Рабочему плану счетов на текущий год.

2.35 В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС

### 3. Финансово – хозяйственная деятельность фирмы

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами;

Основным видом деятельности организации является Строительство жилых и нежилых зданий

#### 3.1. Основные средства

за период 2025г., 2024г. не приобретались, переоценка не производилась.

0710005 с. 4

**2. Основные средства**  
**2.1 Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Переоценка		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2025 г.	2126	919	-	12	12	68	-	-	2114	975
	5210	3а 2024 г.	2140	866	-	15	15	68	-	-	2126	919
в том числе:												
нежилое помещение	5201	3а 2025 г.	2015	809	-	-	-	67	-	-	2015	878
	5211	3а 2024 г.	2015	742	-	-	-	67	-	-	2015	809
инструмент	5202	3а 2025 г.	63	63	-	-	-	-	-	-	63	63
	5212	3а 2024 г.	63	63	-	-	-	-	-	-	63	63
машины и оборудование	5203	3а 2025 г.	24	24	-	12	12	-	-	-	12	12
	5213	3а 2024 г.	38	38	-	16	15	-	-	-	24	24
производственный и хоз инвентарь	5204	3а 2025 г.	24	23	-	-	-	1	-	-	24	24
	5214	3а 2024 г.	24	23	-	-	-	1	-	-	24	23
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Было списано (выбыло)

в 2025г. – Системный блок "Giga Byte" группа машины и оборудование

причина списания не включается пришел в негодность

дата приобретения (ввода в эксплуатацию) 29.12.2006 г.

Дата выбытия 10.12.2025.

Первоначальная ст-ть 12т.руб      накопленная амортизация 12 т.руб

В 2024г Системный блок "Asus" группа машины и оборудование

Причина списания сгорела материнская плата

дата приобретения(ввода в эксплуатацию) 29.12.2006

Дата выбытия 30.01.2024г.

Первоначальная ст-ть 15т.руб      накопленная амортизация 15т.руб

Начислено амортизации

за 2025г. 68т.руб

за 2024г 68т.руб

в т.ч. по группам

в т.ч. по группам

Здания (нежилое помещение) 67т.руб

Здания (нежилое помещение) 67т.руб

Производственный и хоз. инвентарь 1т.руб

Производственный и хоз. инвентарь 1 т.руб

Изменение стоимости Основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в сторону увеличения (уменьшения) стоимости объектов ОС в 2025г. и в 2024г. не осуществлялось.

Иное использование основных средств в 2025г. и в 2024г.:

Передача в аренду не осуществлялась

Получение в аренду не производилось

На консервацию не переводились

В залог не использовались

3.2. Финансовые вложения отсутствуют

размещение средств и активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов компании вне её основной деятельности отсутствуют.

3.3. Запасы

Материалы на начало года (себестоимость) за 2025г. 395 т.руб

За 2024г 456 т.руб

Материалы поступления (приобретения) за период 2025г и 2024г не было

Материалы продано (выбыло) за 2025г. 83 т.руб

за 2024г. 61т.руб

Материалы отраженные в балансе(себестоимость) на 31.12.2025г 311 т.руб

На 31.12.2024г. 395т.руб

3.4. Основным видом деятельности организации является строительство жилых и нежилых зданий.

**Выручка за 2025 г.**

- от реализации оказанных услуг 231 т. руб. (без НДС), что составляет 100 % от общей суммы реализации.

-от реализации прочего имущества:

Реализация материалов 142 т. руб. (без учёта НДС)

**Выручка за 2024г.**

- от реализации оказанных услуг 296 т. руб. (без НДС), что составляет 100 % от общей суммы реализации.

-доходы от реализации прочего имущества

Реализация материалов 78 т. руб (без учёта НДС)

-доходы в виде списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 610 т. руб (без учёта НДС)

3.5. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 0 т. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1 т. руб.

3.6. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 8223 т. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 8260 т. руб.

### 3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г	За 2024г
Материальные затраты	134	135
Затраты на оплату труда	117	101
Отчисления на социальные нужды	36	31
Амортизация	68	68
Прочие затраты	9	8
Итого по элементам	364	343
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	364	343

### 3.8. расшифровка стр.4129 Прочие платежи «Отчет о движении денежных средств»

Прочие платежи	За 2025год	За 2024год
Услуги банков	11	12
НДС свернуто	2	5
итого	<b>13</b>	<b>17</b>

Главный бухгалтер  
ООО «Березовский-«Квартал»-Стройсервис»

Козлова О.В.

