



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 43.32.3 Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т.д.).

2. Учетная политика

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н, а также ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Учетная политика организации в 2025 году существенно не изменилась по отношению к 2024 году.

Общество применяет общую систему налогообложения. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.1. Основные средства

- Учёт основных средств ведется с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- Имущество, используемое в качестве средств труда в строительстве, производстве продукции, работ, услуг, в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 (Сто тысяч) рублей, является основным средством. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив основным средством не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 40% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.
- Организация выделяет следующие группы основных средств: машины и оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь.

- Объекты основных средств по всем группам, после признания, учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете погашать посредством начисления амортизации линейным методом. Годовую сумму амортизационных отчислений по основным средствам определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года. 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 его списания с учета.
- Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.
- Ликвидационную стоимость объекта основных средств рассчитывать при поступлении основных средств и при проведении ежегодной инвентаризации.
- Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения при проведении ежегодной инвентаризации.
- В организации организован учет лизинга, согласно ФСБУ 25/2018 без дисконтирования. Имущество учитывается на балансе лизингодателя, амортизация в НУ отражается у лизингодателя, лизингополучатель ведет только БУ. При учете лизингового имущества лизингополучатель отражает право пользования активом и обязательство.

2.2. Запасы

- Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. оценивать запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов. При поступлении материально-производственные запасы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение или изготовление, за исключением НДС. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в стоимость этих материалов.
- При отпуске материально-производственных запасов в производство списание производится по средней стоимости.
- Материалы, приобретенные для продажи, учитывать по покупной стоимости с учетом тары, ввозными таможенными пошлинами, транспортными расходами по доставке товара до склада с дальнейшим списанием при выбытии по средней цене. Материалы, приобретенные для продажи, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе запасов.
- Прямые затраты (расходы по чистовой отделке, иные индивидуальные расходы) по каждому виду застраиваемых помещений следует собирать в аналитическом учете в ходе строительства отдельно.

2.3. Резервы

- Организация не создает резервы в бухгалтерском и налоговом учете, так как является малым предприятием.

2.4. Займы и кредиты

- Задолженность по займам и кредитам учитывать в соответствии с условиями договора в момент передачи денежных средств (имущества).

- Затраты по полученным займам и кредитам признавать расходами того периода, в котором они были произведены (кроме расходов, носящих инвестиционный характер) в составе прочих расходов.

2.5. Выручка

- Применять в системе бухгалтерского учета метод начисления, при котором исчисление выручки от реализации продукции, работ, услуг производить по факту отгрузки продукции, выполнения работ, услуг.

- Датой отгрузки продукции, товара считать день передачи соответствующего товарораспорядительного документа.

- Датой выполнения работ, услуг считать день, когда выполнение работ было фактически завершено и оформлено сторонами соответствующим актом.

- Учет выполненных работ по договорам строительного подряда отражается способом «по мере готовности». В рамках заключенных договоров строительного подряда предусмотрены авансы.

Выручка формируется из:

а) Выручки от договоров отделочных работ

б) Выручки от реализации материалов

Расходы формируются из:

а) Прибыль (Убыток) от реализации по договорам отделочных работ, т.е. от финансового результата

б) Себестоимости реализованных товаров

- Общехозяйственные расходы, сформированные на счете 26, распределять ежемесячно по всем видам деятельности пропорционально выручке от реализации и относить на соответствующие счета учета финансовых результатов.

- Прочие доходы формируется на сч. 91.01.1

- Прочие расходы формируется на сч. 91.01.2

- Финансовый результат формируется на счёте 99.01.

2.6. Налоговый учет

- Организовать отдельный учет доходов и расходов в целях исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по следующим видам деятельности: выполнение работ, оказание услуг; реализация покупных материалов.

- Для целей налогообложения прибыли использовать ПБУ 18/02 и применять балансовый метод.

- Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение всего периода.

- Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в организации на праве собственности и используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

- Налоговый учет предметов лизинга происходит в соответствии с ФСБУ 25/2018.

- Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями

организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ. Применять линейный метод начисления амортизации по всем объектам.

- Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определять исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

- Списание сырья и материалов производить по средней себестоимости.

- Организация не создает обязательные резервы в налоговом учете

- Для начисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль установить дату признания доходов:

 - при реализации товаров (работ, услуг) - дату отгрузки товара, работы, услуги, подписания акта выполненных работ,

- Суммы «входного» НДС по материалам, использованным при отделке объектов, принимать к вычету из бюджета в момент их отражения.

- Суммы «входного» НДС по услугам, предназначенным для выполнения отделочных работ, принимаются к вычету на дату оприходования товара, работ.

- Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам, а также по операциям, не подлежащим налогообложению НДС.

- Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществлять равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств в 2025г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства-всего	За 2025 г.	12654	(2704)	-	12654	(6451)	(3747)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	12787	133	(30)	(2734)	-	-	12654	(2704)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	12506	(2704)	-	12506	(6422)	(3718)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	12506	-	-	(2704)	-	-	12506	(2704)
В том числе: Офисная техника	За 2025 г.	148	-	-	148	(29)	(29)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	281	133	(30)	(30)	-	-	148	-

4. Финансовые вложения
4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения- всего	за 2025 г.	2697	-	4927	(6719)	-	-	-	905	-
	за 2024 г.	-	-	12580	(9883)	-	-	-	2697	-
в том числе: Отложенные налоговые активы	за 2025 г.	2697	-	4927	(6719)	-	-	-	905	-
	за 2024 г.	-	-	12580	(9883)	-	-	-	2697	-

5. Запасы
5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2025 г.	3638	-	1635053	(32014)	-	-	X	3033	-
	за 2024 г.	491	-	54165	(51018)	-	-	X	3638	-
в том числе: материалы	за 2025 г.	3638	-	31409	(32014)	-	-	X	3033	-
	за 2024 г.	491	-	54165	(51018)	-	-	X	3638	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Учено по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступление		выбыло			переклассифицировано	Учено по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма по условиям договора)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	списано на финансовый результат	Восстановление из резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность-всего	За 2025 г.	10962	(-)	111422	-	(100042)	(-)	-	(-)	22342	(-)
	За 2024 г.	19923	(-)	169200	-	(178161)	(-)	-	(-)	10962	(-)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	6659	(-)	68831	-	(64507)	(-)	-	(-)	10983	(-)
	за 2024 г.	19792	(-)	100843	-	(113976)	(-)	-	(-)	6659	(-)

Расчеты по налогам и сборам (НДС, налог на прибыль)	За 2025 г.	87	(-)	68	-	(87)	(-)	-	(-)	68	(-)
	За 2024 г.	20	(-)	9030	-	(8963)	(-)	-	(-)	87	(-)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4216	(-)	42523	-	(35448)	(-)	-	(-)	11291	(-)
	За 2024 г.	111	(-)	59327	-	(55222)	(-)	-	(-)	4216	(-)
Итого	за 2025 г.	10962	(-)	111422	-	(100042)	(-)	-	(-)	22342	(-)
	за 2024 г.	19923	(-)	169200	-	(178161)	(-)	-	(-)	10962	(-)

К крупнейшим дебиторам на 31.12.2025г. можно отнести следующие организации:

1. ООО «СК Региональный проект», Договор подряда № 02-ЯНВ/24 от 09.01.2024 на сумму 6853 т.р.
2. ООО "ПРОЕКТ ИНВЕСТ СТРОЙ", Договор подряда № 13-МПП1/24 от 23.04.2024 на сумму 2936 т.р.

7.Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		переклассифицированно	
			в результате хозяйственных операций (по условиям договора)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано на финансовый результат		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г	13237	-	-	(13237)	(-)	(-)	-
	за 2024 г.	-	13237	-	(-)	(-)	(-)	13237
в том числе: Отложенные налоговые обязательства	за 2025 г	2451	-	-	(2451)	(-)	(-)	-
	за 2024 г.	-	2451	-	(-)	(-)	(-)	2451
Расчеты по аренде : лизинг	за 2025 г	10786	-	-	(10786)	(-)	(-)	-
	за 2024 г.	-	10786	-	(-)	(-)	(-)	10786

Краткосрочные обязательства - в сего	за 2025 г.	12991	146244	-	(129454)	(-)	X	29781
	за 2024 г.	19499	212983	-	(219491)	(-)	X	12991
в том числе: заемные средства	за 2025 г.	1500	-	-	(1500)	(-)	(-)	-
	за 2024 г.	-	4500	-	(3000)	(-)	(-)	1500
проценты по займам	за 2025 г.	-	28	-	(28)	(-)	(-)	-
	за 2024 г.	-	6	-	(6)	(-)	(-)	-
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	1471	29454	-	(28428)	(-)	(-)	2497
	за 2024 г.	5091	33764	-	(37384)	(-)	(-)	1471
расчеты с поставщиками и подрядчиками, прочими контрагентами	За 2025 г.	1860	64755	-	(59774)	(-)	(-)	6841
	За 2024 г.	14312	94105	-	(106557)	(-)	(-)	1860

расчеты с покупателями, заказчиками, прочими контрагентами	За 2025 г.	8078	49010	-	(36936)	-	(-)	20152
	За 2024 г.	-	77937	-	(69859)	-	(-)	8078
заработная плата	За 2025 г.	82	2997	-	(2788)	-	(-)	291
	За 2024 г.	96	2671	-	(2685)	-	(-)	82
Итого	за 2025 г.	26228	146244	-	(142691)	(-)	X	29781
	за 2024 г.	19499	226220	-	(219491)	(-)	X	26228

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	51932	76065
Расходы на оплату труда	3980	3487
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	3747	2734
Прочие затраты (в т.ч.):	1204	1011
Аренда помещения	394	406
Премия	40	37
Транспортный налог	33	22
Услуги связи	12	27
Прочие расходы	725	519
Итого расходы по обычным видам деятельности	60863	83297

9. Информация о связанных сторонах

9.1. Информация об уставном капитале, учредителях.

- Горлин Андрей Олегович – 100 % Уставного капитала.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10000 (Десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10000 (Десять тысяч) руб.

9.2. Информация о конечных бенефициарных лицах

Физические лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Горлин Андрей Олегович	г. Воронеж ул. Конструкторов, д. 29а, кв. 68	Конечный бенефициар ООО «ЖилСтройСервис»

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются участники и руководитель организации. Контролируемые операции со связанными сторонами в 2025 году не проводились.

10. Информация о связанных сторонах

Юридические и физические лица:

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Горлин Андрей Олегович	г. Воронеж ул. Конструкторов, д. 29а, кв. 68	Владелец 100% доли общества

11. Прочие пояснения

11.1. Численность работников.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 6 человек. Вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались. Исполнительным органом Общества в 2025г. являлся Генеральный директор Горлин А.О.

Изменения, реорганизации в структуре и в составе руководства организации в отчетном году не осуществлялись.

11.2 В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет.

11.3 Общество осуществляет свою деятельность в 2025 году без привлечения бюджетных средств. Государственной помощи организация не получала.

11.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.

В отчетном 2025 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2026 году не планируется. На деятельность организации не оказало существенное влияние текущая ситуация с международными санкциями.

11.5. Нарушений требований Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в 2025 году не установлено.

12. Финансовые результаты.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах, часть реализации будет отражена в 2026 году, что повлияло на финансовый результат 2025 г.

Баланс организации уменьшился на 4461 т.р.

По итогам 2025 года получен убыток в сумме 4535 т.р.

12.1. Организация применяет общий режим налогообложения и ПБУ 18/02. Организация применяет при учете налога на прибыль балансовый метод. Согласно ПБУ 18/02 по итогам 2025 года в налоговом учете образовался убыток в сумме 3619 т.р. с которого начислен отложенный налог на прибыль в сумме 905 т.р. Убыток по бухгалтерскому учету составил 5195 т.р, разница между БУ и НУ в сумме 1576 т.р., состоит из:

- изменение стоимости предмета аренды – 1410 т.р.
- пени, штрафы, неустойки – (1082) т.р.
- пени по налогам и сборам – (143) т.р.

- амортизация лизингового имущества – (3718) т.р.

- арендные лизинговые платежи – 1958 т.р.

Других различий между бухгалтерским и налоговым учетом нет.

12.2. Займы и кредиты.

Организация осуществляла в 2024-2025 году деятельность с привлечением процентных займов у юридических лиц. На 31.12.2025 г. все займы погашены.

12.3. Состав прочих доходов:

Прочие доходы в сумме 1410 т.р., в 2025 году состояли из:

- изменение стоимости предмета аренды – 1410 т.р.

12.4 Состав прочих расходов:

Прочие расходы в сумме 2282 т.р., в 2025 году состояли из:

- Ликвидация основных средств – 910 т.р.

- пени, штрафы, неустойки – 1082 т.р.

- Пени по налогам и сборам – 143 т.р.

- Расходы на услуги банков – 117 т.р.

- Прочие расходы – 30 т.р.

12.5. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности. Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025г. после отчетной даты нет.

12.6. Организация не подлежит обязательному аудиту.

Генеральный директор

Горлин А.О.

26.03.2026г.