

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование -ООО "Стройсервис"

Юридический адрес-309370 Белгородская обл., Грайворонский р-он, г.Грайворон ул.Ген.Антонова д.22Б

Дата государственной регистрации- 20.12.2002г

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: 42.13 - Строительство мостов и тоннелей.

Дополнительный: 52.21.23- Деятельность по эксплуатации мостов и тоннелей.

Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников на 31.12.2025г составляет 6 человек.

Уставной капитал составляет 135 тыс.руб.. Единственным участником общества является Кривошей В.Н.

с долей 100 процентов.

Генеральный директор общества -Кривошей В.Н.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2025	—
Материально-производственные запасы	29.12.2025	—
Забалансовые счета	29.12.2025	—
Расходы будущих периодов	29.12.2025	-
Банковских счетов	29.12.2025	-
Дебиторская и кредиторская задолженность	29.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

1.7. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),

утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения".

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
- без включения амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;
- без включения зарплаты (с начислениями) работников, труд которых используется для осуществления капвложений;
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, 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 № 07-01-09/68312](#))

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся транспортные средства, машины и оборудование. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020), (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: [п. 40 ФСБУ 6/2020](#), [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация, являясь микропредприятием, не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" и 41 «Товары».

2.8. Доходы, расходы

Организация - субъект малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, применяет кассовый метод учета доходов и расходов, не соблюдая допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. При этом доходы (в том числе выручка) признаются по мере поступления денежных средств (иного имущества) от контрагентов.

Расходы признаются после погашения задолженности (кассовый метод признания доходов и расходов в бухгалтерском учете). (Основание: абз. 2 п. 18 ПБУ 10/99)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9 Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 26 681 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 10 666 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост показателей связан с увеличением объема выполненных работ.

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Основные средства
6.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	5 232	(1 615)	-	(351)	340	(754)	-	-	-	-	-	4 881	(2 029)
	3а 2024 г.	1 818	(1 543)	3 414	-	-	(71)	-	-	-	-	-	5 232	(1 615)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	125	(125)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125	(125)
	3а 2024 г.	125	(125)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125	(125)
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 786	(1 206)	-	(30)	30	(728)	-	-	-	-	-	4 756	(1 904)
	3а 2024 г.	1 372	(1 161)	3 414	-	-	(45)	-	-	-	-	-	4 786	(1 206)
оборудование	3а 2025 г.	321	(283)	-	(321)	310	(26)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	321	(257)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	321	(283)

6.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 852	3 617	274
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	37	63
Транспортные средства	2 852	3 580	211

6.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 414	-	-	(3 414)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 414	-	-	(3 414)	-	-

7. Финансовые вложения

7.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведенные первоначальной стоимостью и до номинальной)	текущей рыночной стоимостью и/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	29 700	-	357 700	(350 400)	-	-	-	-	37 000	-
	За 2024 г.	29 000	-	274 599	(273 899)	-	-	-	-	29 700	-
в том числе:	За 2025 г.	29 700	-	357 700	(350 400)	-	-	-	-	37 000	-

в том числе:											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	361	-	26 887	-	(27 046)	-	-	-	201	-
	3а 2024 г.	207	-	559	-	(406)	-	-	-	361	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	279	-	189	-	(416)	-	-	-	51	-
	3а 2024 г.	137	-	505	-	(363)	-	-	-	279	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	26 645	-	(26 630)	-	-	-	14	-
	3а 2024 г.	43	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	82	-	19	-	-	-	-	-	101	-
	3а 2024 г.	28	-	54	-	-	-	-	-	82	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	22	-	-	-	-	-	22	-
Итого	3а 2025 г.	361	-	26 887	-	(27 046)	-	-	X	201	-
	3а 2024 г.	207	-	559	-	(406)	-	-	X	361	-

10. Обязательства

10.1. Наличие и движение обязательств

(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	193	3 217	-	(3 324)	-	-	86
	3а 2024 г.	533	417	-	(757)	-	-	193
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2	3 193	-	(3 194)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	359	-	(358)	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	134	1	-	(130)	-	-	5
	3а 2024 г.	533	-	-	(399)	-	-	134
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	58	23	-	-	-	-	81
	3а 2024 г.	-	58	-	-	-	-	58
Итого	3а 2025 г.	193	3 217	-	(3 324)	-	X	86
	3а 2024 г.	533	417	-	(757)	-	X	193

11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	7 795	1 955
Затраты на оплату труда	3 802	3 129
Отчисления на социальные нужды	1 007	714

Амортизация	754	71
Прочие затраты	6 461	8 229
Итого по элементам	19 818	14 098
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 818	14 098

Инженер –строитель
Исполняющий обязанности
генерального директора _____ Кривошей Евгений Вячеслав

30 марта 2026 г.