

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СаратовСтройСервисРемонт» за 2025 год

- I. Основной вид экономической деятельности – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- II. Основные положения учетной политики по бухгалтерскому учету:

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 2.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная).

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 2.0.

5. 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".

Методические положения

1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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).

3. Запасы

Единицей учета запасов является конкретное наименование запаса, которому присвоен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, ежемесячно распределяются по

подразделениям для каждой номенклатурной группы пропорционально суммам прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов затрат за отчетный период. Общество формирует в бухгалтерском учете сокращенную производственную себестоимость продукции (работ, услуг), то есть по методу «директ-костинг». В конце отчетного периода накопленные расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы» закрываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы».

4. Доходы, расходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы (доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями Общества)

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов и обязательств по налогу на прибыль») ведется балансовым методом с отражением временных разниц.

Генеральный директор



Данилов П.Ю.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость		первоначальная (переоцененная) стоимость		переоценка		переклассифицировано	
		накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	(14 837)	19 608	(116)	85	(1 321)	-	-	-	19 492	(16 073)
	За 2024 г.	(16 304)	23 806	(4 199)	3 127	(1 660)	-	-	-	19 608	(14 837)
в том числе:	Машины и оборудование (кроме офисного)	(10 095)	14 107	(116)	85	(1 209)	-	-	-	13 991	(11 219)
	Офисное оборудование	(65)	17 079	(2 973)	1 901	(1 546)	-	-	-	14 107	(10 095)
Транспортные средства	За 2025 г.	(65)	102	-	-	(20)	-	-	-	102	(102)
	За 2024 г.	(4 453)	102	-	-	-	-	-	-	102	(85)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	(5 679)	5 681	(1 226)	1 226	(94)	-	-	-	4 455	(4 453)
	За 2024 г.	(205)	944	-	-	(94)	-	-	-	944	(298)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	(111)	944	-	-	(94)	-	-	-	944	(205)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	
		накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость
Амортизируемые основные средства - всего	3 419	4 771	7 502	-
в том числе:				
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 772	4 012	6 629	-
Офисное оборудование	-	17	37	-
Транспортные средства	1	1	2	-
Другие виды основных средств	646	740	834	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 647 2 257	- -	- -	2 979 -	- -	332 390	- -	- -	2 647 -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 647 2 257	- -	- -	2 979 -	- -	332 390	- -	- -	2 647 -	- -

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	177 707 180 537	- -	143 712 210 610	(63 059) (213 440)	- -	- -	X X	258 367 177 707	- -		
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	9 796 10 259	- -	1 131 3 492	(2 147) (3 956)	- -	- -	- -	8 780 9 796	- -		
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- 118	- (118)	- -	- -	- -	- -	- -		
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	26 328 83 838	- -	117 890 125 338	(36 219) (182 848)	- -	- -	- -	108 003 26 328	- -		
Прочие запасы и затраты	За 2025 г. За 2024 г.	141 584 86 440	- -	24 691 81 662	(24 691) (26 518)	- -	- -	- -	141 584 141 584	- -		

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило		погашено		на расходы		восстановление резерва		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	резерв по сомнительным долгам	проценты, штрафы и иные начисления	на расходы	на расходы	на расходы	на расходы						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	143 487 229 797	- -	29 451 87 262	- -	(90 220) (173 882)	(23) (6)	- -	- -	- -	911 316	83 605 143 487	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	137 798 217 652	- -	29 412 86 150	- -	(88 552) (166 003)	- -	- -	- -	- -	- -	78 658 137 798	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	За 2025 г. За 2024 г.	4 225 3 307	- -	38 1 112	- -	(1 278) (188)	(23) (6)	- -	- -	- -	- -	2 962 4 225	- -	- -	- -	- -	- -
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	1 463 8 838	- -	1 -	- -	(390) (7 691)	- -	- -	- -	- -	911 316	1 985 1 463	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	143 487 229 797	- -	29 451 87 262	- -	(90 220) (173 882)	(23) (6)	- -	- -	- -	X X	83 605 143 487	X X	- -	- -	- -	- -

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	306 482 428 930	43 970 25 081	9 900 10 030	(38 234) (157 874)	(470) (1)	911 316	322 559 306 482	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	118 696 126 081	38 914 18 308	- -	(20 413) (25 692)	(470) (1)	- -	- -	136 727 118 696
Авансы полученные	За 2025 г. За 2024 г.	- 47 340	- -	- -	- (47 340)	- -	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	17 094 41 513	2 707 1 037	- -	(9 449) (25 772)	- -	329 316	10 681 17 094	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	95 192 135 629	- 4 000	9 900 10 030	(100) (54 467)	- -	- -	104 991 95 192	
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	75 500 78 368	2 350 1 736	- -	(8 272) (4 604)	- -	582 -	70 160 75 500	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	306 482 428 930	43 970 25 081	9 900 10 030	(38 234) (157 874)	(470) (1)	911 316	322 559 306 482	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 147	3 780
Затраты на оплату труда	59 789	62 403
Отчисления на социальные нужды	12 382	15 700
Амортизация	1 322	1 462
Прочие затраты	69 406	69 859
Итого по элементам	145 046	153 204
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(81 675)	(13 735)
Итого расходы по обычным видам деятельности	63 371	139 469

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-