

Общество с ограниченной ответственностью

«Строй Сервис»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

г. Верхняя Пышма

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 г. подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учёта и отчётности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учёту, установленными в Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Бухгалтерская отчётность даёт достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении. Бухгалтерская отчётность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчётности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчётности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Руководство Общества несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчётности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчётности руководство Общества несёт ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Строй Сервис», ИНН 6686043373
КПП 668601001.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 14 марта 2014 г., за основным государственным регистрационным номером 1146686004024.

Адрес места регистрации: 624086, Свердловская область, город Верхняя Пышма, ул. Жлзнодорожная, д. № 29.

Почтовый адрес: 624086, Свердловская область, город Верхняя Пышма, ул. Жлзнодорожная, д. № 29.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
1	1	1

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- 22.23.-Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не создаёт обособленные подразделения по месту ведения деятельности.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества директором.

Директор ООО «Строй Сервис» с 14.03.2014 г. Харин Максим Васильевич.

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 г. представляет собой следующее:

Учредитель с 14.03.2014 г. ООО «Строй Сервис» ИНН 6686043373, доля 100 %;

Бенефициарные владельцы:

Харин Максим Васильевич.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

1.6. Сведение о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчётности

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому

учёту, установленными в Российской Федерации. В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учёта подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчётности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчётный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчётности

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учётной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определённости фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учёта независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учёта другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчётности отсутствует значительная неопределённость в отношении событий и условий, которые могут дать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году организация не проводила научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учётной политики способы ведения бухгалтерского учёта, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчётности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов её деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учётной политики применяются, начиная с 1 января 2025 года.

В учётную политику Общества на 2025 год по сравнению с учётной политикой на 2024 год существенные изменения не вносились.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт в ООО «Строй Сервис» ведётся директором. Обязанность по исполнению функции главного бухгалтера возложена на директора. Для ведения бухгалтерского учёта применяется:

- программные продукты 1С 8.3.

2.4. Основные средства

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	4-свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудование	1-20
Транспортные средства	3-10
Производственный инвентарь	1-15

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его службы.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлечённых из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

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 (основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учётные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

ТЗР, понесённые в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учёта материалов является номенклатурный номер (основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Учёт списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчётного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учёт. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счёте 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учётные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счёте 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете).

2.6. Учёт арендных отношений

Учёт арендных отношений Обществом осуществляется не применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Учёт при получении имущества в аренду.

При получении имущества в аренду стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведённой стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке по которой Общество привлекло или могло привлечь заёмные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определённого специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учёт при передаче имущества в аренду.

Объекты учёта аренды классифицируются в качестве объектов учёта операционной аренды или объектов учёта не операционной (финансовой) аренды с учётом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере её чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждённого приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчётах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учёте и отчётности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретённую дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесённых в счёт вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчётности по состоянию на конец отчётного года по текущей

рыночной стоимости путём ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на отчётную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учёту в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях её деятельности, признаётся обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчёта организации определяется расчётная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учёте (учётной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учётной стоимостью и расчётной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчётности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчётных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчётного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развёрнуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчёта о финансовых результатах.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчёты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчётности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключённых договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество не создаёт резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая

задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок её обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчётной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок её обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчётной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчётной даты.

2.9. Порядок создания резервов

Учётной политикой Общества не предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

2.10. Порядок учёта кредитов и займов

Учёт кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённого приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчётности с учётом начисленных, но не выплаченных на конец отчётного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе прочих расходов в том отчётном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершённого производства и незавершённого строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключённым договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчётности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

На 31 декабря 2025 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 16 %.

2.11. Арендованные основные средства

Учёт арендных отношений осуществляется Обществом с применением ФСБУ 25/2018.

2.12. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведёт количественный учёт и производит оценку исходя из стоимости

аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтверждённых рыночных цен.

2.13. Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истёк срок исковой давности или по причинам неплатёжеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.14. Порядок формирования доходов

Порядок учёта доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт доходов организаций» (ПБУ 9/99), утверждённого приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 24.10.2008.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчётных документов. Она отражена в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учёте организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свёрнутое отражение в отчёте о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчёте о финансовых результатах Общества свёрнуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учёте в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчёта в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учёта расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов организаций» (ПБУ 10/99), утверждённого приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н. Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 24.10.2008.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Косвенные расходы, собираемые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счёте 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счёт оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учёте организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчёта в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отражение в бухгалтерской отчётности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждённого приказом Минфина РФ от 24.12.2010. № 186н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий её хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочных обязательств, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.17. События после отчётной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчётности информации о событиях после отчётной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» (ПБУ 7/98), утверждённого приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО «Строй Сервис».

3.1. Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2025 – 2024 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Динамика прибыли
------------------	---------	---------------	-----------------	------------------

	2025	2024	2025	2024	2025	2024	тыс. руб.
22.23.- Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве	0	0	0	(1)	0	(1)	0

3.2. Расшифровка себестоимости 2025 г. по элементам затрат представлена в таблице:

№ ПП	Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	22.23.-Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве	0
	Итого	0

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

В Обществе отсутствуют нематериальные активы.

4.2. Основные средства

В обществе не имеются собственные основные средства.

4.3. Арендованные основные средства

Общество не арендует основные средства.

4.4. Финансовые вложения.

В Обществе на 31.12.2025 г. отсутствуют финансовые вложения.

4.5. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Запасы	1210	1579	1277
в том числе:			
Материалы	1210	470	168
Товары	1210	1109	1109
Расходы будущих периодов	0	0	0

Резервы под обесценение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием обесцененных материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.6. Дебиторская задолженность

В строке 1230 Бухгалтерской отчётности (ОКУД 0710001) 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме 6 198 тыс. руб.

- расчёты с поставщиками и подрядчиками в сумме 5 204 тыс. рублей;
- расчёты с покупателями и заказчиками в сумме 984 тыс. рублей;
- расчёты по налогам и сборам 4 тыс. рублей;
- расчёты с подотчётными лицами в сумме 6 тыс. рублей;
- расчёты с прочими дебиторами и кредиторами в сумме 0 тыс. рублей;

4.7. Денежные средства

Структура денежных средств в строке 1250 Бухгалтерской отчётности (ОКУД 0710001) представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета	26	837
Касса	-	-
Валютный счёт	-	-
Итого:	26	837

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль в строке 1370 Бухгалтерской отчётности (ОКУД 0710001) на 31.12.2025г. составила 1 137 тыс. руб.

4.9. Кредиторская задолженность

По строке 1520 Бухгалтерской отчётности (ОКУД 0710001) показаны следующие показатели в сумме 6 214 тыс. руб., в том числе:

- расчёты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 215 тыс. руб.
- расчёты с покупателями и заказчиками 4 789 тыс. руб.
- расчёты по налогам и взносам в общей сумме 104 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда 0 тыс. руб.
- расчёты с подотчётными лицами 0 тыс. руб.
- расчёты с разными дебиторами и кредиторами 1 106 тыс. руб.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация не формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация не создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

4.11. **Кредиты и займы**

Кредиты и займы на 31 декабря 2025 г отсутствуют.

5. **Пояснения к Отчёту о финансовых результатах ОКУД 0710002**

5.1. **Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (без, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
22.23.-Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве	0	0
Итого выручка от продаж:	0	0

6.1. **Информация об исправлении ошибок**

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

6.2. **О совместной деятельности**

Совместную деятельность Общество не вело.

6.3. **Информация о затратах на освоение природных ресурсов**

Общество в 2025г. освоение природных ресурсов не осуществляло.

6.4. **Реорганизация организаций**

Реорганизации организации не было.

Директор _____ М.В. Харин
«30» марта 2026 г.