ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО АК «Стройсервис» за 2025 год

2026 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО АК «Стройсервис» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Акционерная компания «Стройсервис».

Сокращенное наименование: ООО АК «Стройсервис».

Юридический адрес: 650055, РФ, Кемеровская обл., Кузбасс, г. Кемерово, пр-т Кузнецкий, д. 121А офис 205.

Почтовый адрес: 650055, РФ, Кемеровская обл., Кузбасс, г. Кемерово, пр-т Кузнецкий, д. 121А офис 205.

ОГРН: 1224200009571
ИНН: 4205408359

Дата государственной регистрации: 19 июля 2022 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: за 2024 год – 1 чел., 2025 год -1 чел.

10.08.2012г. Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД2 46.90).

1.3. Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.4. Структура капитала

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 12 500 010 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. В соответствии с решением единственного участника уставный капитал оплачен следующим образом:
10 тыс. руб. оплачены денежными средствами; 12 500 000 тыс. руб. оплачены путем внесения в качестве вклада одной обыкновенной именной бездокументарной акции Акционерного общества «Стройсервис» (Государственный регистрационный номер выпуска 1-03-24034-N, дата государственной регистрации выпуска: 29.03.2002, номинальная стоимость акции: 1 000 (одна тысяча) рублей). Цена акции установлена по состоянию на 01.07.2022г. независимой оценочной компанией ООО «Губернские оценщики», ИНН 4205093130 (отчет № 01-07-22/д).

Участники общества:

Фамилия Имя Отчество	Доля в УК, %
Николаев Дмитрий Николаевич	100,00

Бенефициарным владельцем является Николаев Дмитрий Николаевич, гражданин Российской Федерации.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества. Директор Общества Степус Сергей Владимирович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства, связанные с текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основы представления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из норм действующего законодательства Российской Федерации, в частности, Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»*, *«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующих Стандартов по бухгалтерскому учету.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей, в том числе, все стоимостные показатели в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

2.2. Основные положения учетной политики

Нематериальные активы (изменение учетной политики с 01.01.24г.)
Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", который применяется в организации с 2024г.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Расходы общества
К управленческим расходам относятся расходы на нужды управления, например, плата за аренду офиса, зарплата руководства, страховые взносы.
Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».

Денежные эквиваленты
К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются: депозиты до востребования; векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Финансовые вложения
Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Финансовые вложения со сроком погашения более года принимаются к учету как долгосрочные.
Общество осуществляет перевод долгосрочного финансового вложения или его части в состав краткосрочных финансовых вложений, в момент, когда до ожидаемого срока погашения остается 12 и менее месяцев после окончания отчетного периода.
Проверка финансовых вложений на обесценение проводится ежегодно, результаты оформляются заключением комиссии.

Оценочные резервы и обязательства

Резерв под обесценение финансовых вложений

Финансовые вложения подлежат проверке на соответствие первоначальной (учетной) стоимости, текущей рыночной стоимости или расчетной стоимости.

В случае выявления устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв создается на разницу между учетной (первоначальной) стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценка величины обязательства определяется путем расчета среднедневного заработка работника, исчисленного по состоянию на конец отчетного года и количества дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного года. Полученная сумма увеличивается на страховые взносы.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете балансовым методом. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Бухгалтерская отчетность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

В Компании ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется с 2024г. Нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленный резерв	поступило	выбыло (погашено)		создан (восстановлен) резерв	первоначальная стоимость	накопленный резерв
					первоначальная стоимость	накопленный резерв			
Долгосрочные вложения - всего	**2024г.**	**12 500 000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**12 500 000**	**-**
Вложения в уставной капитал, паи, акции (доли участия)	2024г.	12 500 000	-	-	-	-	-	12 500 000	-
Долгосрочные вложения - всего	**2025г.**	**12 500 000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**12 500 000**	**-**
Вложения в уставной капитал, паи, акции (доли участия)	2025г.	12 500 000	-	-	-	-	-	12 500 000	-

4.3. Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года			На конец года		
		учтено по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтено по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	**2024 г.**	**87**	**-**	**-**	**16**	**-**	**-**
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2024 г.	**-**			**11**		
расчеты по налогам и сборам	2024 г.	**87**	**-**	**-**	**5**	**-**	**-**
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	**2025 г.**	**16**	**-**	**-**	**3**	**-**	**-**
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	**11**	**-**	**-**	**3**	**-**	**-**
расчеты по налогам и сборам	2025 г.	**5**	**-**	**-**	**0**	**-**	**-**

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.4. Пояснения к строке 1180 «Отложенные налоговые активы»

Вид актива	Период	На начало года	На конец года
Отложенные налоговые активы – всего, в том числе:	**2024 г.**	**129**	**76**
убыток, перенесенный на будущее	2024 г.	**129**	**76**
Отложенные налоговые активы – всего, в том числе:	**2025 г.**	**76**	**250**
убыток, перенесенный на будущее	2025 г.	**76**	**250**

4.5. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2025 г.**
Расчетные счета	899	323
Итого	**899**	**323**

4.6. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Вид кредиторской задолженности	**Период**	**Остаток на начало года**	**Остаток на конец года**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	**2024 г.**	**93**	**34**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024 г.	74	4
перед персоналом по оплате труда	2024 г.	19	22
по налогам и сборам	2024 г.	0	8
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	**2025 г.**	**34**	**42**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	4	4
перед персоналом по оплате труда	2025 г.	22	25
по налогам и сборам	2025 г.	8	12

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.7. Пояснения к строке 1310 «Уставный капитал»

На 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 12 500 010 тыс. руб., состоит из номинальной стоимости долей участников. Информация представлена в пункте 1.4 настоящих пояснений.

4.8. Кредиты и займы

Кредиты и займы на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

4.8.1 Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса

Вид	Год	Остаток на начало года	Создано за период	Использовано	Списано в связи с прекращением условий признания или избыточностью	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	**2024 г.**	51	34	(51)	-	34
по предстоящей оплате отпусков	2024 г.	51	34	(51)	-	34
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	**2025 г.**	**34**	**41**	**-**	-	**75**
по предстоящей оплате отпусков	2025 г.	34	41	-	-	75

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Пояснения к строке 2220 «Управленческие расходы»

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Оплата труда	248	350
Прочие затраты	126	132
Резерв на оплату отпусков	34	41
Страховые взносы	90	105
Итого	**498**	**628**

4.2. Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы»

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Услуги банков	45	49
Итого	**45**	**49**

5. Непрерывность деятельности

По оценке руководства Общество способно продолжать деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г. составили 12 500 923 тыс. руб.
Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г. составили 12 500 508 тыс. руб.

6. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Величина вознаграждений основному управленческому персоналу за 2024 год составила: оплата труда 248 тыс. р., страховые взносы 90 тыс. р., отражены оценочные обязательства на выплату вознаграждений 34 тыс. р. Итого 372 тыс. р.

Величина вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 год составила: оплата труда 350 тыс. р., страховые взносы 105 тыс. р., отражены оценочные обязательства на выплату вознаграждений 41 тыс. р. Итого 496 тыс. р.

Основному управленческому персоналу выплачиваются исключительно краткосрочные вознаграждения. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

7.1. Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски: риск роста процентных ставок; неблагоприятное изменение валютных курсов.

7.1.1 Риск изменения процентной ставки

Согласно данных регулятора, годовая инфляция составила 8 –8,5 % в 2025 году, и вернется к 7-8% в 2025 году. Среднегодовая инфляция может дойти до 10% в 2026 г., считает ЦБ.
Из-за инфляции рублевые средства предприятия подвержены риску обесценения. Общество учитывает риски выполнения обязательств, связанные с инфляцией.

Риски изменения процентных ставок не являются существенными для Общества по причине того, что основная задолженность Общества по займам состоит из обязательств, процентные ставки по которым зафиксированы и не подлежат увеличению в течение всего срока действия соглашений до окончательного погашения задолженности.
В случае, если изменение текущих рыночных процентных ставок станет существенным, Общество может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных займов на более благоприятных для Общества условиях, касающихся процентных ставок.

7.1.2. Валютный риск

Российский рубль является функциональной валютой Общества.
С одной стороны, затруднено перемещение капитал из России за рубеж из-за валютных ограничений на подобные операции, установленных действующим российским законодательством, с другой стороны, санкции иностранных государств ограничивают и усложняют российским частным лицам и компаниям доступ к зарубежным активам.
Данный внешний признак оказывает косвенное влияние на деятельность компании, поскольку компания все закупки в процессе своей хозяйственной деятельности осуществляет в национальной валюте, привлекает заемные средства в российских рублях.
Последствия в связи с данным обстоятельством оцениваются как несущественные.

7.1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из управления собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что организация столкнется с трудностями при выполнения ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является риском.

Политика организации направлена на обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей. Для достижения этих целей организация стремится поддерживать баланс денежных средств (или согласованных заемных обязательств) для соответствия ожидаемым требованиям на период как минимум 30 дней.

Организация устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Организация управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик рисков, лежащих в основе ее активов.

За 2025г. ликвидность баланса снизилась на 31.12.25г., но является достаточной. По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства меньше краткосрочных активов на 302 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства меньше краткосрочных активов на 846 тыс. руб.

Руководство общества способно осуществить мероприятия, направленные на увеличение ликвидности и доли собственных средств.

7.2. Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации допускается возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в РФ ужесточается. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства являются верными и обоснованными, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы (платежи по дополнительному налогообложению, штрафы, пени), если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

7.3.Риски внешнеэкономических и геополитических факторов.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией.
В 2022 года обострилась геополитическая ситуация, связанная с Украиной, существенным расширением санкций против России, компаний и граждан, связанных с Россией, решениями ряда международных компаний приостановить или отказаться от деятельности в России или сотрудничать с клиентами в России.
Общество не осуществляет внешнеэкономическую деятельность, не имеет контрактов с иностранными поставщиками на поставку оборудования и товарно-материальных ценностей. В 2025г. заключение контрактов с иностранными поставщиками не планируется.
Изменения валютного законодательства и курсов валют, изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой, продажами, введение санкционных ограничений являются несущественными относительно влияния на хозяйственную деятельность Общества
В тоже время Общество является акционером АО «Стройсервис» с долей участия 11,1111%. Финансовые вложения составляют сумму в размере 12 500 000 тыс. р., что соответствует их рыночной стоимости на 01.07.22г.
АО «Стройсервис» - группа предприятии, объединяющая предприятия по добыче и обогащению угля, выпуску кокса, сбыту продукции на российском рынке и на экспорт.
Обществом не могут быть в должной мере спрогнозированы и оценены все возможные будущие последствия сложившейся экономической ситуации, их влияние на финансовое положение АО «Стройсервис», и , как следствие, на возможное снижение рыночной стоимости финансового актива в виде вклада в акции (обесценение). Несмотря на это Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

7.4 Социально-экономические риски

Пандемия коронавирусной инфекции не оказала существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.
Риски, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции, оцениваются Обществом как низкие.

8. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После 31 декабря 2025г.

В 2025г. некоторыми странами был объявлен очередной пакет санкций, включающий новые импортно-экспортные ограничения, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро - и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Другие события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

Директор _____ С.В.Степус

31 марта 2026 г.