ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Стройсервис» (далее - Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Стройсервис»
Юридический адрес: 692943, Приморский край, г.Находка, п.Врангель, ул. Маячная, д.13.
Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человек (на 31 декабря 2024 года - 3 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000-00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор.

Участники Общества:

- Филимонова Татьяна Александровна - доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 228 888,96 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

111. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

Раздел 1. Произведено продукции животноводства

№ строки	Наименование показателя	Единица измерения [1]	Код по ОКПД2	Количество
1	2	3	4	5
01	Скот и птица на убой (в живом весе)	центнер	01.41.47.001.АГ	-
02	в том числе: крупный рогатый скот для убоя	-"-	01.42.11.130	-
03	свиньи для убоя	-"-	01.46.10.500	-
04	овцы и козы для убоя	-"-	01.45.11.400	-
05	птица всех видов для убоя	-"-	01.47.12.001.АГ	-
06	олени для убоя	-"-	01.49.19.150	-
07	Молоко от всех видов животных	центнер	01.41.45.001.АГ	86
08	в том числе крупного рогатого скота	-"-	01.41.20 (кроме 01.41.20.190)	86
09	из него молоко сырое коровье	-"-	01.41.20.110	86
10	Яйца в скорлупе свежие	тысяча штук	01.47.2	-
11	в том числе яйца куриные (включая инкубационные)	тысяча штук	01.47.21.002.АГ	
12	Шерсть и волос животных [2]	килограмм	01.45.30.001.АГ	-
13	в том числе шерсть овец [2]	-"-	01.45.30.004.АГ	
14	Мед натуральный пчелиный [4] (вынутый из ульев)	килограмм	01.49.21.110	-
15	Произведено (выращено) в живом весе [3]: крупного рогатого скота	центнер	01.41.10.001.АГ	-
16	свиней		01.46.10.001.АГ	-
17	овец и коз	-"-	01.45.12.001.АГ	-
18	птицы всех видов	-"-	01.47.12.001.АГ	-

Раздел 2. Поголовье скота и птицы на конец отчетного периода

№ строки	Наименование показателя	Единица измерения [1]	Количество
1	2	3	4
20	Крупный рогатый скот	голова	37
21	из него коровы	-"-	16
22	в том числе коровы молочного стада	-"-	16
23	Свиньи	-"-	-
24	Овцы и козы	-"-	170
25	из них: овцематки и ярки старше 1 года [2]	-"-	90
26	козоматки и козочки старше 1 года [2]	-"-	-
27	Лошади [2]	-"-	-

1	2	3	-
28	Птица всех возрастов	голова	-
29	из нее: куры и петухи - всего [2]	-"-	-
30	в том числе куры-несушки [2]	-"-	-
31	Северные олени [2]	-"-	-
32	Верблюды [2]	-"-	-
33	Кролики [2]	-"-	-
34	из них кроликоматки [2]	-"-	-
35	Пчелы медоносные [2] (семьи)	единица	-
36	Ослы [2]	голова	-
37	Мулы и лошаки [2]	-"-	-
38	Справочно - из стр. 27 [2]: мясные табунные лошади	-"-	-
39	из них кобылы	-"-	-
40	Олени-маралы [2]	-"-	-

Раздел 3. Движение поголовья скота и птицы [2]

Код по ОКЕИ: голова - 836

№ строки	Наименование показателя	Единица измерения	Крупный рогатый скот	Свиньи	Овцы и козы	Птица всех видов
1	2	3	4	5	6	7
45	Родилось живых телят, поросят, ягнят и козлят и выведено молодняка птицы	голова	-	-	-	-
46	в том числе от коров, основных свиноматок	голова	-	-	X	X
47	Пало и погибло скота и птицы всех возрастов, включая молодняк рождения отчетного года	голова	-	-	-	-
48	Куплено скота и птицы	голова		-	-	-
49	Продано и выдано скота и птицы	голова	-	-	-	-

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесце-		списано		амортиза-		переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		Сальдо 02	Сальдо 05	ДОчет	первоначальная (переоцененная) стоимость Д 91.02 К 04.01 плюс Д05КМ 04.01	накопленные амортизация и обесценение ДОЗ 04 О1		Оборот К 05.01	Оборот К 05.02	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация обе-	Сальдо 04	Сальдо 05
Нематериальные активы - всего	за год 20 25 г?	591 296	228 888	-	(-)	-		-	-	-	-	-	-	591 296	228 888
	за год 20 24 г?	591 296	228 888	-	(-)	-		-	-	-	-	-	-	591 296	228 888
в том числе: лицензионное ПО (группа)	20 25 г?			-	(-)	-		-	-	-	-	-	-		
	за год 20 24 г.'			-	(-)	-		-	-	-	-	-	-		
из них: исключительные права'	20 'г?	-	(-)	-	-)	-		-	-	-	-	-	-	-	(-)
	20*2 г?	-	(-)	-	-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	(-)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20_25_г?	На 31 декабря 20 _24_ г'	На 31 декабря 20_23_г'
Амортизируемые нематериальные активы - всего	228 888	228 888	228 888
в том числе: *лицензионное ПО (группа)*			
из них: созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: *(группа, объект)*	-	-	-
из них: созданные организацией	-	-	-

2. Основные средства

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано						
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	пере-клас-сифи-цировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		Данные аналитического учета по 58. 55.03. 73.01	Сальдо 59 и накопленная переоценка	Оборот Д58. 55.03. 73.01	Оборот К 58. 55.03. 73.01	Д59К91 и накопленная переоценка	Оборот Д 58. 55.03. 73.01 76 К91	Д59К91 минус Д 91 К 59 Д 59 К 91 минус Д 91 К 59		Данные аналитического учета по 58. 55.03. 73.01	Сальдо 59 и накопленная переоценка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за год 20 Л. г?	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за ____ 20 ____ г?				()						
(вид. группа)	за ____ 20 ____ г?				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г.[2]										
	за год 20 Л г?										
в том числе:	за ____ 20 ____ г.[3]					-	-	-	-		-
векселя третьих лиц (вид. группа)	за ____ 20 ____ г?					-	-	-	-		-
Итого	за год 20 25 г.[2]					- -	-	-	-		-
	за год 20 24 г?					-	-	-	-		-

4. Запасы

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 _год_ 20 25 г.[2]	340 000	(-)	160 000	(170 000)	-	(-)	x	x	330 000	(-)
	за год 20 24 г?	300 000	(-)	170 000	(130 000)	-	(-)	x	x	340 000	(-)
в том числе: сырье и материалы сч. 10	за год 20 25 г.[2]	120 000	(-)	60 000	(40 000)	-	(-)			140 000	(-)
	за год 20 24 г?	100 000	(-)	50 000	(30 000)	-	(-)			120 000	(-)
товары сч. 41	за год 20 25 г.[2]	220 000	(-)	100 000	(130 000)	-	(-)			190 000	(-)
(вид)	за год 20 24 г?	200 000	(-)	120 000	(100 000)	-	(-)			220 000	(-)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано			переклассифицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	млн. ЮО 24 г*		(- >	-	-	(-)	(-)	-	-	20 660	(-)
	за год 20 24 г*	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: (вид)	за 20 ____ г*		>			( )	<)				<)
	за ____ 20 ____ г*		( )			<)	( )				<)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	» год 20 г										
	млн. 20_24_г*										
в том числе поставщики сч. 6002	МЛЮ. 20 28 г.										
	за год 20 24 г*										
покупатели сч. 62 01	» год 20 25 г»										
	за год 20 25 4 г'										
авансы сч. 60 04	» ГОД 20 25 г										
	» гад 20 24 г'										
взносы сч 69	за_то_ 20 25 г'										
	за гад 20 24 г»										
аренда сч 76 07	за гад 20 26 г'										
	за год 20 24 г*										
Итого	за ГОД 20 25 г*										
	за год 20 24 г.										

8. Обязательства

8.1. 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		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г»	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	20"24<г>	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (вид)	за 20 ____ с»				( )	( )		
	за ____ 20 ____ г?				( )	<)		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г?							
	за* год 20 24 г'							
в том числе: поставщики сч 6001	за год 20 25 г'							
	за год 20 24 г?							
авансы сч 62 02	за гад 20 25 г?							
	за год 20 24 г?							
налоги сч. 68	за год 20 25 Р	-						
	за год 20 24 г?	-						
зарплата сч. 70	за гад 20 25 г'	-						
	за год 20 А г							
аренда сч 76 07	за год 20 25 г'							
	за год 20 24 г?							
Итого	за год 20 25 г.							
	за год 20 24 г.							

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.[2]	За год 20 24 г?
Материальные затраты (оборот Д 20, 26, 25, 44 К 10)	788 978	768 236
Затраты на оплату труда (оборот Д 20, 26, 25, 44 К 70)	142 328	180 000
Отчисления на социальные нужды (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 69)	42 698	54 000
Амортизация (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 02, 05)	300 000	300 000
Прочие затраты	20 000	13 000
Итого по элементам	1 294 004	1 315 236
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	—	—
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 294 004	1 315 236

4. Основные средства

4.1. 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 (переоценочная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
		Сальдо 01	Сальдо 02	Оборот Д01	Д01.09 К 01.01	Д02 К01.09	Оборот К 02.01, 02.02	Оборот К 02.04	Д 01К 83 К 02 минус Д01К01	Д 83 К 02 минус Д02К01			Сальдо 01	Сальдо 02
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г.[2]	820 184	228 888					-	-	-	-	-	591 296	228 888
	за год 20 24 г.[3]	1 049 072	228 888					-	-	-	-	-	820 184	228 888
в том числе: машины и оборудование	за год 20 25 г.[2]	820 184	228 888					-	-	-	-	-	591 296	228 888
(группа)	за год 20 24 г.[3]	1 049 072	228 888					-	-	-	-	-	820 184	228 888
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г.[2]	-	( )	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г.[3]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за ____ 20 ____ г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за ____ 20 ____ г.[3]		( )		( )		( )							( )

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[5]	На 31 декабря 20 23 г?
Амортизируемые основные средства - всего	591 296	820 184	1 049 072
в том числе: *машины и оборудование (группа, объект)*	591 296	820 184	1 049 072
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы *(группа, объект)*			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются *(группа, объект)*			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*			

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Финансовые вложения