

## **ПОЯСНЕНИЯ** **к бухгалтерскому балансу за 2025г.**

### **1. Общие сведения о деятельности организации:**

1.1. В 2025 году размер уставного капитала общества составлял 20 000 рублей.

Юридический адрес фирмы: 461200, Оренбургская обл, м.р-н Новосергиевский, с.п. Новосергиевский поссовет, п Новосергиевка, ул Красногвардейская, д. 39, кв. 2. По данному адресу организация расположена на основании договора аренды.

1.2. На 31.12.2025г. в составе фирмы обособленных подразделений не было.

1.3. Основным видом деятельности организации является строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД 41.20.

### **2. Учетная политика организации.**

В 2025г. действовала учетная политика, утвержденная приказом руководителя № 3 от 27.07.2015г.

#### **Учет основных средств.**

В течение 2025г. учет основных средств ведется согласно нормам федерального стандарта ФСБУ 6/2020. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Сроки полезного использования по объектам основных средств устанавливаются в соответствии с Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), который принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12.12.14 № 2018-ст., с изменениями в течение 2025г.: «Изменение 20/2025 ОКОФ Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008)», утвержденное Приказом Росстандарта от 24.04.2025 №352-ст., и с 1 ноября 2025 г. «Изменение 22/2025 ОКОФ Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008)», утвержденное Приказом Росстандарта от 11.09.2025 №1019-ст.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

Активы стоимостью свыше 100 000 руб. в целях бухгалтерского учета включаются в состав основных средств.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Затраты на ремонт производственных основных средств включаются в затраты текущего периода. Резерв на ремонт в целях равномерного включения затрат не создавался.

#### **Учет материально-производственных запасов.**

В аналитическом бухгалтерском учете материалы оцениваются по фактической себестоимости.

Стоимость приобретения товаров складывается из их покупной стоимости и расходов, связанных с их доставкой.

Материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Товары при их реализации списываются по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Специальная одежда в бухучете учитывается в составе средств в обороте. Стоимость спецодежды в бухгалтерском учете списывается на затраты единовременно при сроке использования не более 12 месяцев и линейным способом, если нормативный срок использования свыше 12 месяцев.

#### **Учет НЗП и готовой продукции.**

**В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг** включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

**К косвенным производственным затратам** относятся общепроизводственные, общехозяйственные затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат пропорционально сумме всех прямых затрат;

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки;

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 «Себестоимость продаж».

**В составе общехозяйственных расходов** учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

**Управленческие расходы**, накопленные на счете 26, и коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

### **Доходы.**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету ежемесячно в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности, на основе выставленных актов выполненных работ, товарных накладных. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или услуга принята заказчиком;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается по «отгрузке».

Прочие доходы признаются по методу начисления.

Первичные документы.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются:

- унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом;
- самостоятельно разработанные формы первичных документов с указанием обязательных реквизитов согласно Закона № 402-ФЗ, утвержденные директором организации.

В бухгалтерском учете Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в редакции от 04.11.2014г. № 344-ФЗ).

С 1 января 2025 года порядок составления бухгалтерской отчетности определяется положениями Федерального стандарта бухгалтерского учёта (ФСБУ) 4/2023 («Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)

ООО «СК СтройСервис» на начало и конец отчетного периода, а также в течение отчетного периода не имело:

- чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности;
- прекращенных операций;
- государственной помощи.

ООО «СК СтройСервис» в отчетном 2025г. не создавал резерва по сомнительным долгам покупателей, а также резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

ООО «СК СтройСервис» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

### **3.РАСЧЕТ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2025г.**

Условный расход по налогу на прибыль:

Дт 99.02.1 Кт 68.04.2 661 370,47 руб.

Условный доход по налогу на прибыль:

Дт 68.04.2 Кт 99.02.2 - 662 580,56 руб.

Постоянное налоговое обязательство:

Дт 99.02.3 Кт 68.04.2 5 495,92 руб.

Текущий налог на прибыль: 4 285,83 руб.

### **4.Информация о связанных сторонах.**

Операции со связанными сторонами в отчетном году не совершались.

### **5.Финансовая деятельность.**

По итогам 2025 года получен убыток в размере 9 тыс. руб. В течение 2025 года дивиденды участнику не выплачивались.

Генеральный директор ООО «СК СтройСервис»

Саманков С.Н.