

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

(укажите отчетную дату)

(укажите отчетный период)

(Общество с ограниченной ответственностью «Стройсервис»)

1. Общие сведения об организации

- 1.1. ООО «Стройсервис» (далее по тексту Организация) учреждено в 2002 году.
Его учредителями являются Волобуев Сергей Петрович – доля 66,67%; Волобуев Андрей Сергеевич – 33,33%.
- 1.2. Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб.
- 1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 46980, Оренбургская область, Первомайский район, п. Первомайский, ул. Транспортная, д.10
- 1.4. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1025602830615.
- 1.5. Зарегистрировано 18.06.2002г. Межрайонная инспекция ФНС России №3 по Оренбургской области
- 1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись: - 52.10, 23.61, 52.21.2, 52.24, 71.11, 81.29.2, 96.03
- 1.7. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100%
- 1.8. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.
- 1.9. Единоличный орган управления: директор Волобуев С.П.
- 1.10. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО): организация не является акционерным обществом и акции не выпускает.
- 1.11. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ: организация не является акционерным обществом и акции не выпускает.
- 1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтером Шипиловой М.А.

2. Учетная политика

- 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на 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

2.2. 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). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8".

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

2.3. Регистры бухгалтерского учета

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

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

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

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.6. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

3.1. 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 (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	за 2024 г. ²	3 550 609,25	(210569,88)	-	(-)	-	(210569,88)	-	-	-	-	-	3550609,25	(421139,76)
	за 2025 г. ³	3 550 609,25	(421139,76)	-	(-)	-	(210569,88)	-	-	--	-	---	3 550 609,25	(631709,64)
в том числе: Транспортные средства	за 2024 г. ²	472225,00	(166650,00)	-	(-)	-	(166650,00)	-	-	-	-	-	472225,00	(333300)
	за 2025 г. ³	472225,00	(333300)	-	(-)	-	(166650,00)	-	-	-	-	-	472225,00	(499950,00)
Здания и сооружения	за 2024 г. ²	387778,45	(43919,88)	-	(-)	-	(43919,88)	-	-	-	--	-	387778,45	(87839,76)
	за 2025 г. ³	387778,45	(87839,76)	-	(-)	-	(43919,88)	-	-	-	-	-	387778,45	(131759,64)
Земельный участок	за 2024 г. ²	2 690 605,80	(-)	-	(-)	-	()	-	-	--	-	-	2 690 605,80	(-)
	за 2025 г. ³	2 690 605,80	(-)	-	(-)	-	()	-	-	-	-	-	2 690 605,80	(-)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	НА 31.03 2026 г. ⁵	На 31 декабря 2025 г. ⁶	На 31 декабря 2024 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	860 003,45	860 003,45	860 003,45
в том числе:			
Административное здание 56:22:0601011:586	190 417,06	190 417,06	190 417,06
Склад	197 361,39	197 361,39	197 361,39
Экскаватор погрузчик CaT426F	472 225,00	472 225,00	472 225,00
Неамортизируемые основные средства - всего	2 690 605,80	2 690 605,80	2 690 605,80
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			
(Земельный участок)	2 690 605,80	2 690 605,80	2 690 605,80
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	за 20 24г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2025 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за 20 24г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	-	0	0	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 20 24г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	-	0	0	-	-
в том числе: (группа)	за 20 24г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2025 г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 24г. ²	-	-	-	-	0	0	-	-
	за 2025 г. ³	-	-	-	-	0	0	-	-
в том числе:	за 20 24г. ²	-	-	--	-	0	0	-	-
	за	-	-	-	-	0	0	-	-

(группа)	2025 г. ¹								
----------	----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

3.4. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование Показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за 2024 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	--	-	-	-
	за 2025 г. ³	-	-	-	()	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2024 г. ²	-	-	-	()	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	()	-	-	-	-	-	-
(вид, группа)											
Краткосрочные финансовые вложения -	за 2024 г. ²	-	-	-	()	-	-	-	-	-	-

всего	за 2025 г.	-	-	-	()	-	-	--	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за 2024 г. .	-	-	-	()	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	()	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2024 г. .	-	-	-	()	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	()	-	-	-	-	-	-

3.6. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактиче ская себестои мость	резерв под обесцен ение	затраты	списано		резерв под обесцен ение	изменения видов запасов		фактиче ская себесто имость	резерв под обесцен ение
					фактиче ская себесто имость	резерв под обесце нение		фактиче ская себесто имость	резерв под обесцен ение		
Запасы - всего	за 2024 г. .	-	()	-	()	-	-	X	X	-	()
	за 2025 г. . ³	-	()	-	()	-	-	X	X	-	()
в том числе: (вид)	за 2024 г. .	-	()	-	()	-	-	-	-	-	()
	за 2025 г. .	-	()	-	()	-	-	-	-	-	()

3.6 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2024 г. .	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2025 г. . ³	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
в том числе: (вид)	за 2024 г. . ²	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2025 г. . ³	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2024 г. . ²	3054	()	367	-	(3054)	(-)	-	-	367	(-)
	за 2025 г. .	367	()	770	-	(367)	(-)	-	-	770	(-)
в том числе: Покупатели	за 2024 г. . ²	3054	()	367	-	(3054)	(-)	-	*		()
	за 2025 г. . ³	367	()	770	-	(367)	(-)	-	-		()

Итого	за 2024 г.. ²	3054	()	367	-	(3054)	(-)	-	X	367	()
	за 2025 г..	367	()	770	-	(367)	(-)	-	X	770	()

3.7. 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 2024 г. .	1602	2240	-	(2179)	()	-	1663
	за 2025 г. .	1663	2503	-	(646)	()	-	3520
в том числе:	за 2024 г. .	1602	2240	-	(2179)	()	-	1663
Кредит	за 2025 г. .	1663	2503	-	(646)	()	-	3520
Краткосрочные обязательства - всего	за 2024 г. .	4762	2541	-	(4762)	()	-	2541
	за 2025 г. .	2541	3061	-	(2541)	()	-	3061
в том числе:	за	3855	2463	-	(3855)	()	-	2463

Поставщики	2024 г. .							
	за 2025г. .	2463	3018		(2463)	()	-	3018
Краткосрочные займы	за 2024 г. .	907	78	-	(907)	()	-	78
	за 2025г	78	43	-	(78)	()	-	43
Итого	за 2025г. .	6364	4204	-	(6364)	()		4204
	за 2025 г. .	4204	6581	-	(4204)	()	X	6581

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" "_____ 20__

