Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

ООО "Стройсервис"
ИНН 7719482719 КПП 771801001
ОГРН 1187746888251 Зарегистрировано МрИФНС № 46 по г. Москве 23.10.2018
Юридический адрес: 107076, г. Москва, ул. Матросская тишина, д. 23, стр. 1, пом. 5/1
Учредители - Царев Владимир Валентинович (100 %).
Уставный капитал - 10 000 рублей. Полностью оплачен.
Генеральный директор - Царев Владимир Валентинович.
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (код ОКВЭД 43.99)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 40 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.
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.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств
Нематериальные активы классифицируются по группам:
- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Все договоры аренды признаются договорами операционной аренды.

2.7. Запасы

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, такие как:
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
по мере потребления они учитываются в составе расходов.
В составе запасов учитываются активы, используемые в течение 12 месяцев. Учет запасов ведется на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости.
Запасы учитываются по фактически произведенным расходам, связанным с их приобретением. ТЗР учитываются в стоимости запасов при учете их до списания на расходы. В противном случает ТЗР учитываются в составе управленческих расходов на счете 26.
НЗП учитывается по фактической себестоимости по объектно.
Косвенные затратыежемесячно в полном объеме списываются в расходы.
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 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.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

2.10. Оценочные значения

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

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты.

3. Дополнительная информация к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.1. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 представляет собой задолженность поставщиков (авансы выданные) и задолженность покупателей за выполненные работы (оказанные услуги).

3.2. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 представляет собой задолженность поставщикам за поставленные ТМЦ, оказанные услуги, полученные авансы от покупателей, текущие налоги.

3.3. Доходы, полученные в 2025 году - доходы от основного вида деятельности - Работы строительные специализированные прочие.

Расходы, произведенные Организацией и отраженные по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, представляют собой расходы, связанные с выполнением работ по строительству специализированному и включают, в том числе: расходы на материалы, услуги сторонних организаций, оплату труда работников и уплату страховых взносов, амортизацию и пр. прямые расходы. Также по данной строке отражены управленческие расходы Организации за отчетный период.

3.4. Долгосрочные и краткосрочные займы в 2025 году не погашались, проценты по займам не начислялись и не выплачивались.

3.5. За 2025 год Организация получила чистую прибыль в размере 924 тыс. рублей. Организация планирует и дальше продолжать свою деятельность. Ликвидация или приостановка деятельности не планируется.

Генеральный директор _____ Царёв Владимир Валентинович

31 марта 2026 г.