

Общество с ограниченной ответственностью «Ремонтно-строительное предприятие
«Омскстройсервис»

**Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности и
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование: ООО «РСП «Омскстройсервис»
- 1.2. Юридический адрес: 644123, Омская обл., г. Омск, ул. Крупская 19/ корп 2, кв. 31
- 1.3. Дата государственной регистрации: 20.12.2001г.
- 1.4. Среднесписочная численность: 2 чел.
- 1.5. Численность на 31.12.2025: 1 чел.
- 1.6. Единственный учредитель ООО «РСП «Омскстройсервис» Султанов Гайдар Асхатович, доля в уставном капитале 100%
- 1.7. Директор: Султанов Даниар Гайдарович

2. Общие сведения

ООО «РСП «Омскстройсервис» является микропредприятием с 01.08.2016 года, в связи с чем, согласно Учетной политики, организация использует право применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Закон «О бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ) и упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации и отраслевыми стандартами, регулирующими учет и отчетность с учетом деятельности организации.

Предметом деятельности организации является предоставление в аренду собственного нежилого недвижимого имущества (ОКВЭД 68.20.2).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%)

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика с внесенными изменениями принята и утверждена 23.12.2024г приказом от 23.12.2024г

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ 4/2023 « Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта 1С- Бухгалтерия 8.

Основные средства (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

Лимит стоимости для ОС установлен в размере 100000 рублей за единицу. Активы стоимостью ниже лимита списывать на расходы в периоде приобретения.

Основные средства (нежилые помещения) учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация ОС начисляется линейным способом.

Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Общество, как арендодатель классифицирует договоры аренды как операционную аренду.

Доходы признаются равномерно (ежемесячно) в сумме арендной платы, установленной

Договорами, в течение срока аренды.

Признание доходов: Выручка признается на дату оказания услуг (подписания акта) или получения предоплаты.

Рабочий план счетов : Использовать типовой план счетов, утвержденный Приказом Минфина РФ № 94н.

Объект налогообложения: Доходы (6%)

Учет доходов:

Доходы определяют по кассовому методу (ст. 346.17 НК РФ)

- на дату поступления средств на расчетный счет;

Доходы от аренды (ОКВЭД 68.20.2) признаются в Книге учета доходов и расходов (КУДиР).

Арендные платежи; В УСН 6% доходом считается вся сумма, полученная от арендатора, включая коммунальные платежи, если они не компенсируются отдельно (если они включены в цену договора).

Беспроцентные займы от учредителя и их прощение.

1) Денежные средства, полученные по договору беспроцентного займа от учредителя (в т.ч. владеющего более 50% уставного капитала) не признаются доходами для УСН (подп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ)

2) Прощение займа для покрытия убытков:

Если учредитель прощает долг по займу (в т.ч. проценты, если они были), то в соответствии с пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ, данное прощение долга не учитывается в составе доходов для целей налогообложения УСН, так как направлено на увеличение чистых активов, а учредитель владеет более 50% уставного капитала. В бухгалтерском учете отражено как прочий доход (счет 91.1).

Расшифровка к балансу с пояснениями на 31 декабря 2025:

1. Строка 1150 Материальные внеоборотные активы, сумма **427тыс.руб.** в т.ч.

Основные средства- нежилые помещения, расположены по адресу: г. Омск, ул. Зеленая 12.

1) Склад ж/б - пл. 1396м², способ использования: сдача в аренду под производственно-складские цели.

Первоначальная стоимость 1158тыс.руб., амортизация 761тыс.руб.,
остаточная стоимость 397тыс.руб.

2) Проходная, одноэтажная, панельная, способ использования: сдача в аренду

Первоначальная стоимость 87тыс.руб., амортизация 57тыс.руб.,
остаточная стоимость 30тыс.руб.

2. Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты в сумме **145тыс.руб.** в т.ч.

Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2024г. 88тыс.руб.

Поступила на расчетный счет за 2025 год сумма 1088тыс.руб. в т.ч.

1) Беспроцентный заем от учредителя сумма 337тыс.руб.

(по договорам беспроцентного займа с учредителем)

2) от арендаторов (по договорам аренды нежилого помещения) сумма 733тыс.руб.

3) возврат ошибочно перечисленных (в связи с изменением банковских реквизитов)
18тыс.руб.

Списано с расчетного счета сумма 1031тыс.руб. в т.ч.

1) оплата ресурсоснабжающим организациям сумма 467тыс.руб.

2) оплата в админ-ю имуществ-х отнош. по договору аренды земель. участка 434тыс.руб.

3) платежи в бюджет и во внебюджетные сумма 94тыс.руб.

4) ошибочно перечислены денежные средства сумма 18тыс.руб.

5) услуги банка, пени сумма 18тыс.руб.

3. Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» в сумме **1337 тыс.руб.** в т.ч.

по данной строке отражены:

Дебиторская задолженность за аренду.

4. Строка 1370 «Капитал» в сумме **275тыс.руб.** в т.ч.

1) Уставной капитал сумма 10тыс.руб.;

2) Доходы от аренды (ОКВЭД 68.20.2) сумма 265тыс.руб.

5. Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» в сумме **1631тыс.руб.** в т.ч.

Беспроцентный заем от учредителя 1631тыс.руб.

6. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» в сумме **3тыс.руб.** в т.ч.

По налогам и взносам

7. Строка 2110 Отчета о финансовых результатах за 2025 год по начислению выручка составляет **978тыс.руб.** (по сравнению с прошлым периодом доход увеличился на **363тыс.руб.**), в т.ч.
Доход от арендаторов (по договорам аренды нежилого помещения) **978тыс.руб.**
8. Строка 2120 Отчета о финансовых результатах за 2025 год Расходы по обычным видам деятельности в сумме **1328тыс.руб.**, в т.ч.
- 1) расходы по коммунальным услугам **662тыс.руб.**
 - 2) расходы, связанные с арендой земельного участка **434тыс.руб.**
 - 3) расходы по заработной плате **172тыс.руб**
 - 4) расходы по начислению (30,6% от ФОТ) ЕНП + взносы в СФР от НС и ПЗ **53тыс.руб**
 - 5) расходы за услуги Контур Экстерн сумма **7тыс.руб.**
9. Строка 22340 Отчета о финансовых результатах за 2025 год Прочие доходы в сумме **420тыс.руб.**, в т.ч.
Прощение займа учредителем для покрытия убытков в сумме **420тыс.руб.:**
Для налога на УСН (доходы) прощение займа учредителем с долей более 50% не создаёт налоговой базы, а в бухгалтерском учете это операция, которая:
увеличивает финансовый результат (чистую прибыль), уменьшает кредиторскую задолженность (счета 66/67).
Заем был направлен по решению учредителя на покрытие убытков и прощен безвозмездно на улучшение финансового положения.
10. Строка 2350 Прочие расходы – услуги банка в сумме **18тыс.руб**

Упрощенная бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года

Директор

Султанов Д.Г.