Общество с ограниченной ответственностью «ЖИЛСТРОЙСЕРВИС ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

2. Учетная политика

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н, а также ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Учетная политика организации в 2025 году существенно не изменилась по отношению к 2024 году.

Общество применяет общую систему налогообложения. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.1. Основные средства

- Учёт основных средств ведется с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», применяемое в упрощенном виде: включать в первоначальную стоимость основных средств только затраты на их приобретение, не обесценивать основных средств.
- Имущество, используемое в качестве средств труда в строительстве, производстве продукции, работ, услуг, в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 (Сто тысяч) рублей, является основным средством. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив основным средством не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями.
- Организация выделяет следующие группы основных средств: машины и оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь.
- Объекты основных средств по всем группам, после признания, учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете погашать посредством начисления амортизации линейным методом. Годовую сумму амортизационных отчислений по основным средствам определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
- Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

2.2. Запасы

- Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. оценивать запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов. При поступлении материально-производственные запасы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение или изготовление, за исключением НДС. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в стоимость этих материалов.
- При отпуске материально-производственных запасов в производство списание производится по средней стоимости.
- Материалы, приобретенные для продажи, учитывать по покупной стоимости с учетом тары, ввозными таможенными пошлинами, транспортными расходами по доставке товара до склада с дальнейшим списанием при выбытии по средней цене. Материалы, приобретенные для продажи, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе запасов.
- Прямые затраты (расходы по чистовой отделке, иные индивидуальные расходы) по каждому виду застраиваемых помещений следует собирать в аналитическом учете в ходе строительства отдельно.

2.3. Резервы

- Организация не создает резервы в бухгалтерском и налоговом учете, так как является малым предприятием.

2.4. Выручка

- Применять в системе бухгалтерского учета метод начисления, при котором исчисление выручки от реализации продукции, работ, услуг производить по факту отгрузки продукции, выполнения работ, услуг.
- Датой отгрузки продукции, товара считать день передачи соответствующего товарораспорядительного документа.
- Датой выполнения работ, услуг считать день, когда выполнение работ было фактически завершено и оформлено сторонами соответствующим актом.
- Учет выполненных работ по договорам строительного подряда отражается способом «по мере готовности». В рамках заключенных договоров строительного подряда предусмотрены авансы.

Выручка формируется из:

а) Выручки от договоров отделочных работ

б) Выручки от реализации материалов

Расходы формируются из:

а) Прибыль (Убыток) от реализации по договорам отделочных работ, т.е. от финансового результата

б) Себестоимости реализованных товаров

- Общехозяйственные расходы, сформированные на счете 26, распределять ежемесячно по всем видам деятельности пропорционально выручке от реализации и относить на соответствующие счета учета финансовых результатов.
- Прочие доходы формируется на сч. 91.01.1
- Прочие расходы формируется на сч. 91.01.2
- Финансовый результат формируется на счёте 99.01.

2.5. Налоговый учет

- Организовать раздельный учет доходов и расходов в целях исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по следующим видам деятельности: выполнение работ, оказание услуг; реализация покупных материалов.
- Для целей налогообложения прибыли применять балансовый метод.
- Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение всего периода.
- Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в организации на праве собственности и используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.
- Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ. Применять линейный метод начисления амортизации по всем объектам.
- Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определять исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов,), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.
- Списание сырья и материалов производить по средней себестоимости.
- Организация не создает обязательные резервы в налоговом учете
- Для начисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль установить дату признания доходов:

при реализации товаров (работ, услуг) - дату отгрузки товара, работы, услуги, подписания акта выполненных работ,

- Суммы «входного» НДС по материалам, использованным при отделке объектов, принимать к вычету из бюджета в момент их отражения.
- Суммы «входного» НДС по услугам, предназначенным для выполнения отделочных работ, принимаются к вычету на дату оприходования товара, работ.
- Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам, а также по операциям, не подлежащим налогообложению НДС.
- Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществлять равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

3.Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перекласси фицировано	
			в результате хозяйственных операций (по условиям договора)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано на финансовый результат		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочные обязательства - в сего	за 2025 г.	2	-	-	(-)	(-)	X	2
	за 2024 г.	-	2	-	(-)	(-)	X	2
в том числе: расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	1	-	-	(-)	(-)	(-)	1
	за 2024 г.	-	1	-	(-)	(-)	(-)	1
заработная плата	За 2025 г.	1	-	-	(-)	-	(-)	1
	За 2024 г.	-	1	-	(-)	-	(-)	1
Итого	за 2025 г.	2	-	-	(-)	(-)	X	2
	за 2024 г.	-	2	-	(-)	(-)	X	2

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Информация об уставном капитале, учредителях.

- Ярцев Александр Викторович – 100 % Уставного капитала.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100000 (Сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100000 (Сто тысяч) руб.

4.2. Информация о конечных бенефициарных лицах

Физические лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Ярцев Александр Викторович	Курская обл., п. Касторное, ул. Кубанева, д. 7	Конечный бенефициар ООО «ЖилСтрйСервис Плюс»

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются участники и руководитель организации. Контролируемые операции со связанными сторонами в 2025 году не проводились.

5. Информация о связанных сторонах

Юридические и физические лица:

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Ярцев Александр Викторович	Курская обл., п. Касторное, ул. Кубанева, д. 7	Владелец 100% доли общества

6. Прочие пояснения

6.1. Численность работников.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 1 человек. Вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались. Исполнительным органом Общества в 2025г. являлся генеральный директор Ярцев А.В.

Изменения, реорганизации в структуре и в составе руководства организации в отчетном году не осуществлялись.

6.2 В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет.

6.3. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.

В отчетном 2025 году деятельности, реорганизации производства не было. В 2026 году ликвидации общества не планируется, наоборот наращивание выручки и прибыли. На деятельность организации не оказало существенное влияние текущая ситуация с международными санкциями.

6.4. Нарушений требований Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в 2025 году не установлено.

7. Финансовые результаты.

Производственно-финансовая деятельность не осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года.

Баланс организации не изменился.

Генеральный директор _____ Ярцев А.В.

08.04.2026г.