

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Сервисная эксплуатационная служба»

1. Общие положения

- 1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «СЭС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
2.2 В связи с применением упрощенных способов учета 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»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Особенности учета	Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств.	п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)
2.4 Учет аренды		
Объекты учета аренды	Не признаются объектами учета права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду	п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н)
Оценка	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки	п. 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н)
2.5 Учет материально-производственных запасов		
Особенности учета запасов	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. 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.	п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н)

Оценка материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») без создания резерва под обесценение запасов.	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от № ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н)"

3. Иная информация

Числовая информация, требующая расшифровки, представлена в виде части таблиц согласно Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.

3.2. Запасы

3.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	875	-	24 933	(24 490)	-	-	X	X	1 318	-
	За 2024 г.	-	-	8 361	(7 486)	-	-	X	X	875	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	875	-	8 174	(177)	-	-	(7 553)	-	1 318	-
	За 2024 г.	-	-	2 124	(320)	-	-	(929)	-	875	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	16 759	(24 312)	-	-	7 553	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 237	(7 167)	-	-	929	-	-	-

3.2.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

3.3.1. 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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	608	-	2 699	-	(558)	-	-	-	2 749	-
	За 2024 г.	451	-	623	-	(465)	-	-	-	608	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	246	-	81	-	(241)	-	-	-	86	-
	За 2024 г.	42	-	278	-	(73)	-	-	-	246	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	280	-	1 693	-	(280)	-	-	-	1 693	-
	За 2024 г.	393	-	279	-	(392)	-	-	-	280	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	37	-	921	-	(37)	-	-	-	921	-
	За 2024 г.	10	-	28	-	-	-	-	-	37	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	45	-	5	-	-	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	6	-	39	-	-	-	-	-	45	-
Итого	За 2025 г.	608	-	2 699	-	(558)	-	-	X	2 749	-
	За 2024 г.	451	-	623	-	(465)	-	-	X	608	-

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

3.4. Обязательства

3.4.1. 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	3а 2025 г.	-	103	-	-	-	-	103
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	103	-	-	-	-	103
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	425	218	-	(345)	-	-	298
	3а 2024 г.	149	462	-	(185)	-	-	425
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	173	8	-	(173)	-	-	8
	3а 2024 г.	1	269	-	(98)	-	-	173
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	162	-	-	(162)	-	-	-
	3а 2024 г.	41	162	-	(41)	-	-	162
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	9	-	-	-	-	9
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	59	188	-	-	-	-	247
	3а 2024 г.	107	-	-	(47)	-	-	59
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	22	-	-	(2)	-	-	21
	3а 2024 г.	-	22	-	-	-	-	22
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	23	-	-	-	-	23
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	425	321	-	(345)	-	X	401
	3а 2024 г.	149	462	-	(185)	-	X	425

3.4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

3.4.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 553	1 030
Затраты на оплату труда	1 222	1 102
Отчисления на социальные нужды	351	292
Амортизация	72	611
Прочие затраты	17 647	7 429
Итого по элементам	26 844	10 463
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	26 844	10 463

Директор _____ Аверков Алексей Германович

06 марта 2026 года