ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.
Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РестСервис» (далее «Общество») образовано в 2022 г. Организация предоставляет услуги по ремонту машин и оборудования, ОКВЭД 33.12 «Ремонт машин и оборудования».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 6 человек (31 декабря 2024 г. – 6 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 614068 Пермский край г.Пермь ул.Пушкина, 116б, помещение № 45, 49-53.

Владельцем является:

Кузовихин Игорь Валерьевич владеет долей прямо 100%.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Кузовихин Игорь Валерьевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.
Участники:

- Кузовихин Игорь Валерьевич.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости и относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

4. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участника Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительной собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

6. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

7. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

8. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

9. Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных записок, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Счет	Период	Сальдо на начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Дебет	Кредит	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
Запасы - всего							
сырье и материалы (сч. 10)	2024 год	29 047,31					
	2025 год			1 734 621,50	1 689 207,71	74 461,10	
товары (сч. 41)	2024 год	45 622,49					
	2025 год			1 060 258,81	853 933,31	251 947,99	
Итого		**74 669,80**		**2 794 880,31**	**2 543 141,02**	**326 409,09**	

4. Уставный, добавочный и резервный капитал

В статью «Капитал» по строке 1300 бухгалтерского баланса включен уставный капитал, установленный в Уставе Общества, и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 0 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.)

6. Признание доходов (выручка).

В статью «Выручка» по строке 2110 отчета о финансовых результатах включена выручка от продажи товаров и оказания услуг, отгруженной покупателям и оплаченной покупателями (за минусом налога на добавленную стоимость).

Выручка за 2025 год составила 5 319 тыс. руб. (в 2024 году - 5 206 тыс. руб.). Выручка за текущий отчетный год выросла в связи с увеличением объема выполненных работ.

7. Расходы по обычным видам деятельности

В статью «Расходы по обычным видам деятельности» по строке 2120 отражена себестоимость продаж которая в текущем отчетном периоде уменьшилась и составила 3 009 тыс. руб. (в 2024 году – 3 121 тыс. руб.) и управленческие расходы которые в текущем отчетном периоде увеличились и составили 1 824 тыс. руб. (в 2024 году – 1 653 тыс. руб.)

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 20%. Сумма НДС исчисленная и уплаченная 570 тыс. руб. (в 2024 году – 537 тыс. руб.)

Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 0 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

По данным налогового учета чистая прибыль за 2025 г. составила 324 тыс. руб. (в 2024 году – 225 тыс. руб.).

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества - отсутствуют.

Директор ООО «РестСервис» Кузовихин И.В.

16 марта 2026 года