ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «СПК Сервис» **за 2025 год**
(ПБУ 4/99 п.25.)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СПК Сервис» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб.

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 п. 31)

Общества с ограниченной ответственностью «СПК Сервис» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Уставом.
Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства РФ.
Юридический адрес Общества (местонахождения119530, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОЧАКОВО-МАТВЕЕВСКОЕ, Ш. ОЧАКОВСКОЕ, Д. 12, СТР. 1
Фактический адрес Общества (местонахождения): 119530, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОЧАКОВО-МАТВЕЕВСКОЕ, Ш. ОЧАКОВСКОЕ, Д. 12, СТР. 1 Сокращенное фирменное название ООО «СПК Сервис».
Присвоен основной государственный регистрационный номер 1157746202690
ИНН 7729449750 КПП 772901001
Общество учреждено Путем Создание юридического лица. 17.03.2015
Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.
Бенефициарными владельцами акций Общества (владеющими более 25 % акций Общества), являются:
Ястремский Виталий Николаевич 50% -5000 руб
Соколов Павел Дмитриевич 50% -5000 руб
Основной вид деятельности:
ОКВЭД 33.12 Ремонт машин и оборудования
У Общества нет лицензий.
Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2025 году составила 5 человек, в 2024 году было 7 человек

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. С 20.01.2026 Генеральным директором Общества является Ястремский Виталий Николаевич . Содержание Контракта с Директором соответствует действующему законодательству.
Сведения о Директоре Общества содержатся в государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль осуществляется Генеральным директором и участниками Общества.

2.БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами

Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ФСБУ 4/2023), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01)

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Для представления участникам организации и другим пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря. (Основание: ч. 4 ст. 13 Федерального закона N 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

3.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 п.18)

3.1.Основа составления отчётности.

Бухгалтерская отчётность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учётной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 28.12 2023 № 1У. Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

3.2.Допущение непрерывности деятельности.

У Общества не существует сомнений относительно способности и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности. Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. составляет 965 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 1809 тыс. руб; на 31.12.2023 – 8314 тыс. руб). Величина чистых активов превышают размер уставного капитала. Общество не предполагает прекращения деятельности, а планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года, наращивать прибыль за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения реализации товаров (работ, услуг), других товарно-материальных ценностей. Общество не имеет

намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

3.3.Связанные стороны.

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности организацией определяется самостоятельно (п.9 ПБУ 11/2008г.).

3.4.Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приложением №1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н,принятые к учету в установленном порядке. Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. д

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее — Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Амортизация не начисляется, в том числе по:

-земельным участкам;

-объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;

-полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

3.5.Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств. У Общества не имеется незавершенных капитальных вложений

3.6.Нематериальные активы (ФСБУ14/2022)

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. В 2025 году Общество не имело нематериальных активов.

3.7.Финансовые вложения.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается. Финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты) отражаются при выбытии по стоимости каждой единицы. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.8.Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019 п.27)

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Материалы.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на приобретение или изготовление, за исключением НДС. ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов. ГСМ списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 5/2019, относится к объектам ОС, если его стоимость не превышает 100000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы». Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии определяется по средней себестоимости .

Товары.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукомплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Оценка товаров, отпущенных на продажу производится по фактической себестоимости.

3.9.Расходы (ПБУ 10/99 п.20)

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. - по методу начисления.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме списываются в дебет счета 90.2 (Себестоимость продаж) с кредита счета 26.

Управленческие расходы, осуществленные в отчетном периоде, в полном объеме относятся на себестоимость выпущенной продукции и списываются в дебет 90.2 (Себестоимость продаж)

3.10.Доходы (ФСБУ 9/2025)

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ФСБУ 9/2025). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

3.11.Порядок признания выручки организации (ФСБУ 9/2025)

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

-организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

-сумма выручки может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

-право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.12.Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств. В 2025 году кредиты и займы обществом получены не были.

3.13.Оценочные обязательства

Оценочные обязательства обществом не создаются.

3.14.Резерв по сомнительным долгам

В Обществе не создается резерв сомнительных долгов.

4.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ

ЦЕННОСТИ

На 31.12.2025 г. в Обществе не имеется Основных средств

5.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Сумма финансовых вложений. На 31.12.2025 равна 85000 руб

6.ЗАПАСЫ

Резерв под снижение стоимости запасов в отчетном периоде не создавался. Запасы представлены материалами.

7.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность 6952 тыс.руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками - 6800 тыс.руб.;
- по прочим операциям - 152 тыс.руб.;

8.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства	31.12.2024 г.	31.12.2025 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках тыс. руб	18	11
ИТОГО	18	11

9.ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы не числились на балансе:

10.СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества образован в соответствии с учредительными документами.

Нераспределенная прибыль по итогам деятельности организации по состоянию на 31.12.2025 г. уменьшилась на сумму 844 тыс.руб. относительно итогов прошлого периода и составила 955 тыс.руб.

11.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства на 31.12.2025 г. составляют 0. тыс. руб

12.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства на 31.12.2025 г. составляют 16602 Тыс. руб., в том числе:

12.1. Кредиторская задолженность 16602 тыс.руб., в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками - 16532 тыс.руб.;
- по расчетам по налогам и сборам - 654 тыс.руб.;

13.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ФИО физического лица / Наименование организации	Основание, в силу которого лицо признается связанным с Обществом
Ястремский Виталий Николаевич ИНН 772377874842	50% акций Общества

Соколов Павел Дмитриевич ИНН 500305326787	50% акций Общества
Основной управленческий персонал	
Ястремский Виталий Николаевич ИНН 772377874842	Генеральный директор, единоличный исполнительный орган Общества

Вознаграждения, причитающиеся основному управленческому персоналу, выплачены в соответствии с трудовым контрактом и трудовыми договорами. Так же по итогам года выплачиваются дивиденды.
В 2025 г. основному управленческому персоналу выплачивалась заработная плата которая составила 271743,24 руб. Страховые взносы на зарплату составили 81522,97 руб
Между связанными лицами не совершались финансово-хозяйственные операции.

14. БЕНЕФИЦИАРНЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ (ВЛАДЕЛЬЦЫ)

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Основание для признания бенефициарным владельцем**
Ястремский Виталий Николаевич ИНН 772377874842	25% акций Общества
Соколов Павел Дмитриевич ИНН 500305326787	50% акций Общества

15.О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.

Государственной помощи в 2025 г. Общество не получало.

16. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Нет незавершенных исков к Обществу по состоянию на 31.12.2025 г.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий, существенно изменяющих финансово-экономическое положение Общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г., после отчетной даты не было.

Валюта (активы) баланса за 2025 г. составили 17567 тыс. руб.

18.ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется при Выставлении документов по оказанию услуг по ремонту и техническому обслуживанию холодильного оборудования. В соответствии с ФСБУ 9/2025 организация признает выручку при оказании услуги покупателю. Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи». Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2025 году составила 12972 руб.

Валовая прибыль

За 2025 г. валовая прибыль от продаж составила -6504 тыс

Коммерческие расходы

За 2025 г. коммерческих расходы не было Они признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются на счет 90 «Продажи».

Прибыль (убыток) от продаж.

Доходы от участия в других организациях – нет.

Проценты к получению нет

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

	2024 г	2025 г
Прочие внереализационные доходы	0	27

Прочие расходы

	2024 г	2025 г
Прочие внереализационные расходы	7429	1684

Прибыль до налогообложения

Прибыль до налогообложения в 2025 г. составила –8161 тыс. руб. В 2024 г. -13213тыс. руб.

Текущий налог на прибыль:

- 2025 г. 191 тыс. руб.
- 2024 г. - 463 тыс. руб.

Финансовый результат

Чистая прибыль (убыток) 2025 г.

- 2025 год – 712 тыс. руб.
- 2024 год -5506 тыс. руб.

Руководитель _____ Ястремский Виталий Николаевич

Дата: 12.03.2025