

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Сервис-лифт» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сервис-лифт»

ИНН 8608050970 КПП 860801001

Юридический адрес: 628486 ХМАО-Югра, г.Когалым, ул.Молодежная, д. 24, кв.3

Основной вид деятельности: Обслуживание лифтового оборудования (ОКВЭД 43.29 «Производство прочих строительно-монтажных работ»)

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 17 человек (на 31 декабря 2024 года – 17 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Канаев Василий Александрович

Участники Общества:

- Канаев Александр Сеунович – доля 50 %;
- Канаев Василий Александрович – доля 50 %.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

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.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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 8».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу (без учета НДС) не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация использует право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Порядок признания объектов зависит от их стоимости и правового статуса:

1) НМА стоимостью свыше 100 000 руб. (исключительные права):

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

2) Малоценные НМА (до 100 000 руб. включительно):

Затраты на их приобретение признаются расходами периода в полной сумме в момент завершения капитальных вложений.

3) Программное обеспечение по лицензионным договорам (неисключительные права):

Затраты на приобретение лицензий отражаются в составе дебиторской задолженности. Списание данных затрат в расходы по обычным видам деятельности производится равномерно в течение срока действия лицензии, установленного договором.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку не распределяются по единицам номенклатуры, а включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (методом ФИФО).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

На основании принципа существенности организация не применяет нормы ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020 в отношении активов, признаваемых несущественными. Затраты на их приобретение, создание и улучшение признаются расходами периода, в котором они понесены.

Несущественными признаются активы, стоимость которых не превышает лимит в 100 000 рублей за единицу (без учета НДС), а также группы активов для управленческих нужд независимо от их стоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода (ежеквартально).

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга. Начисление резерва производится: при просрочке свыше 45 дней — 50%, свыше 90 дней — 100%.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (3 (три) года), а также иная задолженность, нереальная для взыскания (например, при ликвидации должника), переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается за счет резерва по сомнительным долгам. Если сумма резерва недостаточна или резерв под данную задолженность не создавался, разница включается в состав прочих расходов.

В Отчете о финансовых результатах доходы от восстановления резервов и расходы по их созданию отражаются свернуто. В зависимости от полученного сальдо результат относится либо на прочие доходы (строка 2340), либо на прочие расходы (строка 2350).

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается по мере выполнения (оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает затраты, связанные с реализацией работ и услуг.

Для учета всех затрат, связанных с выполнением работ или оказанием услуг, организация использует счет 20 «Основное производство». Прямые и косвенные (управленческие) расходы аккумулируются на данном счете без использования счетов 23, 25, 26, 28, 29.

10. Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов, в том числе на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату вознаграждений по итогам работы за год, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создаются.

11. Займы и кредиты

Сумма начисленных процентов по любым кредитам и займам признается прочими расходами организации в том периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам и кредитам (консультационные услуги, экспертизы, услуги связи и др.) признаются прочими расходами в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

12. Расходы будущих периодов

На счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются только те затраты, которые приводят к созданию актива, не являющегося основными средствами, нематериальными активами или запасами.

Затраты на приобретение (капитальные вложения) прав на ПО (лицензий), учитываемые в упрощенном порядке, а также расходы на обязательную сертификацию, страховые премии (ОСАГО, КАСКО) и иные аналогичные платежи, охватывающие несколько отчетных периодов, учитываются как дебиторская задолженность и списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

13. Аренда

Организация не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по договорам, которые не предусматривают переход права собственности на предмет аренды и предоставление его в субаренду. Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды и отражаются на счете затрат.

По договорам, предусматривающим переход права собственности (лизинг), организация признает ППА и обязательство по аренде. Стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством амортизации, которая признается расходом текущего периода. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока аренды.

Платежи за коммунальные услуги, связь и эксплуатационное обслуживание, связанные с арендованными помещениями, признаются расходами по обычным видам деятельности в отчетном периоде их фактического потребления (на основании счетов и актов).

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

На 31.12.2025г. балансовая стоимость (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации) основных средств составляет 2 332 тыс.руб. Снижение показателя связано с плановым начислением амортизации.

Объект ОС	на 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)			на 31.12.2025г. (тыс.руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Офисное помещение (1-ая амортизационная группа)	Первоначальная стоимость – 3 645 Накопленная амортизация – 1 191 Балансовая стоимость – 2 454	-	-	(122)	Первоначальная стоимость – 3 645 Накопленная амортизация – 1 313 Балансовая стоимость – 2 332

2. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

На 31.12.2025г. общая сумма дебиторской задолженности — 2 358 тыс.руб. Вся задолженность является краткосрочной. По состоянию на 31.12.2025г. сомнительной дебиторской задолженности нет, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не формировался.

Наименование показателя	на 31.12.2024г. (тыс.руб.)	на 31.12.2025г. (тыс.руб.)
сч.62 – покупатели	2 462	2 275
сч.60 – поставщики	15	14
сч.68 – ЕНС	-	12
сч.76 – неисключительные права (ПО)	34	57
Итого	2 511	2 358

3. Капитал (стр. 1300)

Собственный капитал организации увеличился до 4 332 тыс.руб. за счет нераспределенной прибыли текущего года. Уставный капитал составляет 10 тыс.руб., резервный капитал — 500 тыс.руб.

4. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

На конец отчетного периода задолженность перед контрагентами составила 556 тыс.руб., что значительно ниже показателя прошлого года (1 322 тыс.руб.). Снижение задолженности обусловлено досрочным погашением обязательств по оплате труда и НДФЛ за декабрь 2025 года до окончания отчетного периода.

Наименование показателя	на 31.12.2024г. (тыс.руб.)	на 31.12.2025г. (тыс.руб.)
сч.60 – Расчеты с поставщиками	109	120
сч.68 – НДФЛ	105	-
сч.68 – Налог на имущество	9	10
сч.68 – Единый налог при УСН	129	154
сч.69 – Страховые взносы по единому тарифу	244	262
сч.69 – Страховые взносы от НС	8	8

сч.70 – Оплата труда	718	-
сч.73 – Расчеты с персоналом		2
Итого	1 322	556

5. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Наименование показателя	За 2025 год (тыс.руб.)	За 2024 год (тыс.руб.)
Расходы по основной деятельности*	1 687	1 525
Затраты на оплату труда	15 958	15 503
Налоги и взносы	3 743	3 188
Амортизация	122	121
Итого расходы по обычным видам деятельности	21 510	20 337

* расходы по основной деятельности (операционные затраты) состоят из материальных расходов и оплаты сервисных услуг, работ и неисключительных прав.

6. Прочие расходы (стр. 2350)

В составе прочих расходов организации за 2025 год отражены:

- выплаты социального и поощрительного характера работникам и страховые взносы, начисленные на данные выплаты в соответствии с налоговым законодательством РФ - 412 тыс.руб.;
- расходы на оплату услуг кредитных организаций (банковское обслуживание) - 49 тыс.руб.

7. Чистая прибыль (стр. 2400)

Несмотря на рост выручки, чистая прибыль снизилась по сравнению с прошлым годом из-за опережающего роста себестоимости (удорожание расходных материалов, увеличение фонда оплаты труда, рост налоговой нагрузки и страховых взносов).

Директор



Канаев В.А.

18 марта 2026 г.