

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Сервис-Групп» (далее – Общество) за 2025 год.

### Общие сведения:

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Сервис-Групп»
Сокращенное наименование	ООО «Сервис-Групп»
Местонахождение (согласно ЕГРЮЛ)	г. Владивосток, ул. Ильичева, д.6
Почтовый адрес исполнительного органа	690018, г. Владивосток, ул. Ильичева, д.6
Сведения о филиалах, представительствах, обособленных структурных подразделениях	Обособленные подразделения: 1.Подразделение Угловое, г. Артем, ул.1-ая Рабочая, 44а – зарегистрировано 25.04.2024г.
Сведения об исполнительном органе организации	Генеральный директор Кикоть Ольга Николаевна
Сведения о величине и оплате уставного капитала	100% (10 тыс. руб.)
Чистые активы на 31.12.2025 г.	17 591 тыс. руб.
Среднесписочная численность на 31.12.2025	15 человек

Отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности был произведен пересчет начальных показателей бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31.12.2023г., на 31.12.2024г.

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Из строки 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» в бухгалтерской отчетности за 2024г. перенесены в строку 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерской отчетности за 2025г., с расшифровкой «Дебиторская задолженность»			
<b>АКТИВ</b>			
Финансовые и другие оборотные активы	1230	1438	687
Финансовые и другие оборотные активы	1240	1438	687
В том числе: Дебиторская задолженность		1386	683
Из строки 1370 «Капитал и резервы» в бухгалтерской отчетности за 2024г. перенесены в строку 1300 «Капитал» бухгалтерской отчетности за 2025г., с расшифровкой «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»			
<b>ПАССИВ</b>			
Капитал и резервы	1370	14223	14080
Капитал	1300	14213	14070
В том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		14213	14070

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 года» отчета о финансовых результатах «За январь-декабрь 2024 года» сформированы с учетом корректировки в связи с применением компании с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023:

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки 31.12.2024	Корректировка 1	Сумма после корректировки
1	2	3	4	5
<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>	1	(1)	
Прочие внереализационные доходы				
<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	(161)	1	(160)
Прочие внереализационные расходы		(1)	1	
Расходы на услуги банков		(160)		(160)

## 1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (код ОКВЭД 43.22)

Дополнительные виды деятельности:

- Ремонт электрического оборудования (код ОКВЭД 33.14)

- Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73.3)

- Торговля розничная санитарно-техническим оборудованием в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.52.5)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и пояснения к ним.

#### **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа

месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.7. Запасы

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Материалы учитываются по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по закупочной стоимости.

## 2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Кикоть Ольга Николаевна

24 марта 2026 г.

