

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

I. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

II. Общая информация об организации

ООО «Сервис-Гарант» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности организации в 2025 году:

Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (код ОКВЭД 56.29).

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор Общества: С.Г. Кандыбина (приказ № 71к от 04.05.2010).

Главный бухгалтер Общества: Н.Н. Ермошкина (приказ № 26к от 13.03.2018).

III. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

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

ООО «Сервис-Гарант» составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и упрощенные пояснения к ним.

Бухгалтерская отчетность составлена в тыс.руб.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1. Учет нематериальных активов

Организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в упрощенном порядке – в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. При этом стоимость объектов с признаками нематериальных активов, используемых для управленческих целей, учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием по итогам месяца на расходы текущего периода по обычным видам деятельности.

2. Учет основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

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 не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена пп. «б», «в», «ж»—«о» п. 45, п. 46 и 47 ФСБУ 6/2020, пп. «в»—«д» п. 23, а также п. 24 ФСБУ 26/2020.

3. Учет запасов

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер запаса.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В составе запасов организация отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При оказании услуг сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, относится в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы полностью списываются на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

5. Инвентаризация

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".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	—

Материально-производственные запасы	31.12.2025	—
Касса	30.12.2025	—
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

IV. Раскрытие существенных показателей

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Материальные внеоборотные активы (код строки 1150) в 2025 году представлены основными средствами, в составе которых числится 1 объект неинвестиционной недвижимости (нежилое помещение), 1 транспортное средство, 3 самоходные машины. Все объекты относятся к амортизируемому имуществу. По сравнению с 2024 годом в структуре материальных внеоборотных активов и основных средств изменений не произошло. Изменения балансовой стоимости основных средств обусловлены накопленной амортизацией.

8. Финансовые и другие оборотные активы (код строки 1240) в 2025 году представлены преимущественно финансовыми вложениями (за исключением денежных эквивалентов), в структуре которых числятся краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок свыше 30 календарных дней, но не более 12 месяцев, в размере 21 800 тыс.руб. (на 31.12.2025 г.), а также краткосрочные займы, выданные на срок свыше 30 календарных дней, но не более 12 месяцев, в размере 6 000 тыс.руб. (на 31.12.2025 г.). По сравнению с 2024 годом в структуре финансовых и других оборотных активов существенных изменений не произошло.

9. Капитал (код строки 1300) в 2025 году представлен преимущественно нераспределенной прибылью, размер которой на 31.12.2025 г. составил 31 377 тыс.руб. Уставный капитал составляет 20 000 руб. и полностью оплачен. Участниками являются:

- Л.Г. Нестерова с долей 50 процентов;
- С.Г. Кандыбина с долей 50 процентов.

По сравнению с 2024 годом в структуре капитала организации изменений не произошло.

10. Обязательства представлены **краткосрочной кредиторской задолженностью (код строки 1520)**, в составе которой на 31.12.2025 г. существенную долю занимает текущая задолженность перед бюджетом по страховым взносам за декабрь 2025 года – 162 тыс.руб., по налогам за 4 квартал 2025 года – 26 тыс.руб. По сравнению с 2024 годом в структуре обязательств и кредиторской задолженности организации существенных изменений не произошло.

11. Структура выручки (код строки 2110) в отчетном и предшествующем периоде:

Наименование существенного показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка, в том числе:	5 972 тыс.руб.	1 459 тыс.руб.
Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания	4 048 тыс.руб.	-
Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая	1 380 тыс.руб.	1 104 тыс.руб.
Дезинфекция, дезинсекция, дератизация зданий, промышленного оборудования	456 тыс.руб.	300 тыс.руб.

Выручка за 2025 год составила 5 972 тыс.руб., что выше аналогичного показателя за 2024 год на 4503 тыс.руб. При этом произошло изменение основного вида деятельности в отчетном году, что связано с заключением договора на оказание услуг по организации питания от 30.04.2025 г.

12. Расходы по обычным видам деятельности (код строки 2120) за 2025 год составили 7 058 тыс.руб., что выше аналогичного показателя за 2024 год на 4 112 тыс.руб. Это увеличение обусловлено исполнением вышеуказанного договора: увеличением штата на 11 единиц, материальных и прочих расходов. Структура расходов по обычным видам деятельности в отчетном и предшествующем периоде:

Наименование существенного показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы по обычным видам деятельности, в том числе:	7 058 тыс.руб.	2 946 тыс.руб.
Себестоимость продаж	5 049 тыс.руб.	1 694 тыс.руб.
Управленческие расходы	2 009 тыс.руб.	1 252 тыс.руб.

13. Прочие доходы (код строки 2340) в 2025 году составили доходы в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке, в сумме 4 433 тыс.руб. По сравнению с 2024 годом в структуре прочих доходов изменений не произошло.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Директор _____ Кандыбина Светлана Геннадьевна

23 марта 2026 г.