

# ООО «ЗемСервис»

**ИНН 4028051210 КПП 402701001**

**248000 г. Калуга, пер. Старичков, д. 8А, стр. 5, оф. 2**

р/с 40702810501710000386 в АО "АЛЬФА-БАНК" г. Москва

к/с 30101810200000000593, БИК 044525593

№б/н

« 24» марта 2026г.

## ***Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год***

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЗемСервис» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **I. Общие сведения**

- Общество зарегистрировано по адресу: 248000, Калужская область, г. Калуга, пер. Старичков, д. 8А, стр. 5, офис 2.  
Основным видом деятельности Общества является: 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.
- Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 2 человека
- Органы управления Общества:  
Решения единственного учредителя общества  
Единоличным исполнительным органом ООО «ЗемСервис» является Генеральный директор: Подов Максим Владимирович
- Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 31.12.2025 г. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

## **II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствует намерение, либо необходимость прекращения существенной части деятельности.

Правила исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н.

Для признания ошибки существенной, принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату, в размере 5 процентов.

### **2.2. Учетная политика**

Учетная политика Общества утверждена приказом № 1-УП от 25.12.2024г. «Об учетной политике ООО «ЗемСервис» на 2025 г.»

#### **2.2.1. Основные средства**

Учет основных средств (далее- ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, с 2017 г.

Объекты основных средств характеризуются одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования компанией при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование (сдачи в аренду), для управленческих нужд;
- предназначен для использования компанией в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимостью более 100 000 рублей.

В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС. Такие активы учитываются в составе запасов как малоценное оборудование и инвентарь («МБП»), их стоимость списывается на расходы в периоде передачи в эксплуатацию.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта (в результате достройки, дооборудования,

реконструкции, модернизации), в момент завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроком полезного использования считается период, в течении которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Компании.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

### 2.2.2. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации.

Запасы Организации включают в себя:

- Топливо – запасы, используемые при выполнении работ, оказании услуг;
- Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Прочие запасы.

Доходы и расходы от их продажи запасов учитываются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию. Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

### 2.2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями

(заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

#### 2.2.4. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанных с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Обязательства по займам и кредитам, предполагаемые к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

#### 2.2.5 Признание выручки от реализации

Выручка от реализации выполненных работ и оказания услуг признается по мере отгрузки выполненных работ и услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей.

2.2.6. Сведения о движении денежных средств ООО «ЗемСервис» представлены в валюте РФ.

#### 2.2.7 Порядок учета аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества (земельные участки) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее- ФСБУ 25/2018). С 2022 года Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (Далее- ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Компания не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

По таким договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

А) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

### **III. Раскрытие существенных показателей.**

#### **3.1. Запасы**

Учитывая, что чистая стоимость производимых Обществом работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение стоимости запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг не создавался. Материально-производственные запасы в залог не передавались.

### **IV. Информация об управленческом персонале и учредителях:**

Наименование связанной стороны
Учредители: 1.Подов Максим Владимирович 100% учредитель ИНН 40040052332

Основной управленческий персонал:

Подов Максим Владимирович - Генеральный директор

#### **4.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.
*Краткосрочные вознаграждения	
в т.ч.:	
оплата труда	133
оплата ежегодного отпуска	11
страховые взносы в фонды	44
Итого	188

#### **V. Выручка**

тыс. руб

Вид выручки	Сумма, тыс. руб.	За 2025г.	За 2024 г.
Выполнение работ , услуг		36 113	19 267
<b>Итого</b>		<b>36 113</b>	<b>19 267</b>

#### **VI. Прочие доходы и расходы**

тыс. руб.

Наименование	Доходы за 2025	Расходы за 2025	Доходы за 2024	Расходы за 2024
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4		4420	
Прочие расходы		1101		4430

#### **VIII. Капитал и резервы**

Устав Общества утвержден решением № 1 от 04.05.2012г.

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 10 000 руб.

#### **Прибыль**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода, тыс. руб.	<b>1286</b>	<b>261</b>

## **IX. Непрерывность деятельности**

В настоящее время Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает переносов сроков выполнения работ, услуг. Заработная плата выплачивается своевременно. Результаты анализа позволяют уверенно утверждать, что у Общества имеются все необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение, как минимум, следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности Общества является обоснованным

Генеральный директор ООО «ЗемСервис» \_\_\_\_\_ Подов М.В.  
М.П.