

# **ПОЯСНЕНИЯ**

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

### **Общие положения**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Кавказсервис» (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 «Кавказервис»  
Юридический адрес: 357502, Ставропольский край, г. Пятигорск, пр-кт 40 лет Октября 56б

Основной вид деятельности: 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки

Дата государственной регистрации 27.10.2004

Система налогообложения: упрощённая (доходы минус расходы, ставка 15 %).

Статус субъекта малого предпринимательства: да (включено в реестр МСП)

Обособленных подразделений нет.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 200 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Гнездилов Юрий Александрович

Участники Общества: Гнездилов Юрий Александрович – доля 100 %.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

---

### **II. Учетная политика**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились. 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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

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**

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся: Компьютер, принтер, проектор, морозильная камера

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

## **5. Нематериальные активы**

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

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **6. Материально-производственные запасы**

По состоянию на 31 декабря 2025 года материально-производственные запасы отсутствуют. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам. Затраты, которые в соответствии со

стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

## **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.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв по сомнительным долгам отсутствуют, так как не имеется просроченной задолженности, превышаемой более 45 календарный дней.

## **8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от оказания услуг признается по мере их оказания и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка организации за отчетный период составила 1593 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 121 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост показателей связан с увеличением цен и спроса на услуги. Это связано с инфляцией и повышением уровня платежеспособности покупателей.

## **9. Расходы**

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

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

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **10. Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности

Директор \_\_\_\_\_ /Гнездилов Ю. А./

«19» марта 2026 г.