

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "СЕРВИС И ЛОГИСТИКА" за 2025 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "СЕРВИС И ЛОГИСТИКА"

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО "СЕРВИС И ЛОГИСТИКА"

Адрес юридического лица: 117403, г Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бирюлево
Западное, ул Булатниковская, Дом 20, Строение 2

Почтовый адрес организации: 117403, г Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бирюлево
Западное, ул Булатниковская, Дом 20, Строение 2

Основной государственный регистрационный номер -1227700031822

Идентификационный номер: 9724069236

КПП 772401001

Среднесписочная численность персонала:
по состоянию на 31.12.2025 г. 2 человека.

Основными видами деятельности Общества являются ОКВЭД: 46.32 Торговля оптовая
мясом и мясными продуктами.

Уставный капитал составляет 200 000 руб.,

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников (акционеров).

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется ООО "СЕРВИС И ЛОГИСТИКА"

в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года
№402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в
Российской Федерации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34).

Формировании учетной политики ООО "СЕРВИС И ЛОГИСТИКА"

произведено, исходя из следующих предположений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика ООО "СЕРВИС И ЛОГИСТИКА" сформирована, основываясь на
нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ

1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

В соответствии с учетной политикой в организации бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие

Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражаются объекты, используемые в качестве средств труда, при реализации товаров и оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100000 руб.

В соответствии с учетной политикой основные средства предусмотрено отражать в учете по стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет запасов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Предприятие ведет учет приобретаемых МПЗ на счете 10 «Материалы», на счете 41 «Товары»

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов и товаров в организацию, учитываются в стоимости материалов.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Тара учитывается по фактической себестоимости приобретения.

Информация о наличии материально-производственных запасов (МПЗ), величине резерва под снижение стоимости МПЗ на начало и конец года, о движении МПЗ по основным видам в течение отчетного года представлена в Таблице 6.1 Табличной части настоящих Пояснений.

3.3.Расчеты с дебиторами

В составе дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные.

Информация о наличии дебиторской задолженности и о величине резерва по сомнительным долгам на начало и конец отчетного года, а также о движении задолженности по основным видам контрагентов в течение отчетного года представлена в Таблице 7.1 Табличной части настоящих Пояснений.

Суммы дебиторской задолженности реальны к взысканию и подтверждены результатами инвентаризации.

В связи с реальностью к взысканию дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода не создавался.

Порядок признания доходов

Доходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества с подразделением на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Доходами по обычным видам деятельности признается: Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

К прочим доходам относятся все остальные доходы.

Порядок признания расходов

Расходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. При формировании расходов от обычных видов деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты (ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде.

К косвенным расходам относятся: расходы на оплату труда персонала, страховые взносы, сумма начисленной амортизации, расходы на ремонт оборудования, канцелярия, транспортные расходы и другие расходы, компании, которые нельзя прямо отнести на конкретный продукт и учитываются на счете 44.

3. Прибыль и чистые активы

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль (убыток) до налогообложения 1 489,9 тыс.руб.

Чистая прибыль отчетного года после налогообложения составила **1117,4** тыс руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Прибыль, для целей налогообложения, по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2025 год составила **1 489,9** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 372,4 тыс. руб.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

ООО " СЕРВИС И ЛОГИСТИКА " в 2025 году не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности, а наоборот, направляет усилия по расширению продаж. Угроз непрерывности деятельности Общества в 2026 г. не предполагается.

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из непрерывности деятельности.

В Обществе установлен уровень существенности 5% для определения значимости влияния рассматриваемого финансового показателя на результаты деятельности компании, движение денежных средств, а также общее финансовое состояние Общества, т.е. существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%.

Генеральный директор

Кравченко Татьяна Владимировна.