

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
АО «Сервис-центр» города Ростова-на-Дону
за 2025 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. АО «Сервис-центр» города Ростова-на-Дону (далее по тексту Общество) зарегистрировано в 05.07.2024 г. путем преобразования из МУП «Сервис-центр» города Ростова-на-Дону. Общество создано путем реорганизации в форме преобразования муниципального унитарного предприятия в акционерное общество. Уставный капитал Общества составляет 1816 тыс. руб. (разделен на 1816 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая).
- 1.2. Единственным учредителем (акционером) Общества является Муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону» в лице Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону. Общество создано на неопределенный срок, является непубличным обществом.
- 1.3. Уставный капитал Общества составляет 1816 тыс. руб., который Реестродержателем является АО «Новый регистратор» (ОГРН 1037719000384, ИНН 7719263354).
- 1.4. Основной вид деятельности: создание условий для обеспечения жителей городского округа услугами общественного питания, торговли и бытового обслуживания. Иные виды деятельности: осуществление производства и реализации кулинарной, кондитерской продукции, полуфабрикатов в соответствии с утвержденными технологическими требованиями, действующими в сфере общественного питания; оказание услуг общественного питания, с правом изготовления и реализации продуктов питания. ОКВЭД основной: 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.
- 1.5. Органы управления (связанные стороны):
Генеральный директор: Рыбас Дарина Алексеевна с 21.10.2024 г. по 08.04.2025 г.; Губарева Людмила Александровна с 09.04.2025 г. по 25.12.2025; Кебенко Светлана Анатольевна с 26.12.2025 по 05.03.2026.
Совет директоров: Зайдлин Алексей Михайлович; Черных Сергей Александрович; Гернес Алексей Владимирович; Полунина Виктория Викторовна; Ленецкая Людмила Андреевна.
Бенефициарные владельцы: Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону.
- 1.6. Общество зарегистрирована по адресу: Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, зд. 47, ком.22.
- 1.7. В Обществе отсутствуют филиалы и представительства.
- 1.8. В Обществе созданы два обособленных подразделения: ОП «Столовая» и ОП «Автосервис».
- 1.9. Государственная регистрация: Согласно Свидетельству, выданному Инспекцией ФНС по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону, от 05.07.2024 г. присвоен

основной регистрационный номер 1246100016788. Общество поставлено на учет по месту нахождения в ИФНС России по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону (6164) 05.07.2024 г с присвоением ИНН 6164144820 и КПП 616401001.

1.10. Средняя численность за 2025 год составила 15 человек, за 2024 год – 8 человек.

11.11 Распоряжением № 163 от 29.01.2026 Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону принято решение о реорганизации АО «Сервис-центр» г. Ростов-на-Дону в форме присоединения к АО «Школьное питание Ворошиловского района г. Ростова-на-Дону».

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ФСБУ 4/2023), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике». Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) определен в размере 5 % к общему итогу соответствующих данных.

Под итогом соответствующих данных понимается:

в форме №1 – валюта баланса и отдельная статья;

в форме № 2 – сумма доходов и сумма расходов.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с первичные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией, по формам, утвержденным в приложении к учетной политике на 2025 год (п. 5 ФСБУ 28/2023). Активы, стоимостью свыше 100 тыс. рублей и удовлетворяющие условиям п. 5 ФСБУ 28/2023, относятся к объектам ОС. Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость этих активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно

отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете организации выделены следующие группы однородных объектов ОС:

1. земельные участки;
2. здания, строения, помещения;
3. сооружения;
4. машины и оборудование;
5. транспортные средства;
6. компьютерная и прочая офисная техника;
7. мебель.

Все объекты ОС после признания учтены по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем, а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.3 Нематериальные активы

Способ определения амортизации НМА - линейный, осуществляется путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

Поисковые затраты отсутствуют.

2.5. НИОКР

НИОКР не осуществляется.

2.6. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.7. Незавершенное строительство

По данной статье нет объектов для отражения:

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Списание МПЗ производится по средней себестоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды: в порядке учета МПЗ.

Производится единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

2.9. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение материалов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по каждой единице материалов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по текущей рыночной стоимости в ходе обычной деятельности по состоянию на отчетную дату. В 2025 году Резерв под обесценение запасов не создавался.

2.10. Незавершенное производство

Операции, связанные с незавершенным производством, отсутствуют.

2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по кассовому методу.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы общества в зависимости от их характера осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств иной формы осуществления.

Порядок списания расходов будущих периодов: РБП подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

2.13. Порядок определения оценочных резервов

Резервы на оплату отпусков в бухгалтерском учете — создаются ежемесячно исходя из фактического среднего дневного заработка каждого отдельного работника и количества дней неиспользованного отпуска, положенных каждому работнику на отчетную дату.

Резерв используется для начисления отпускных и страховых взносов с сумм отпускных. Отражение Резерва в 2025 году не производилось из-за незначительности показателя.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Методика формирования резерва.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если организация получила обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, независимой гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника,

дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично по информации предоставленной контрагентом и поступившей из внешних источников.

2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств - по мере фактического получения средств.

2.16. Перечень сегментов

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.17. Учет договоров строительного подряда

В 2025 году Общество не выступало в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика в Договорах строительного подряда.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Разницы показателей между бухгалтерским и налоговым учетом отсутствуют.

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», существенной является ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Критерий определения существенности ошибки, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, определен 5 % к общему итогу соответствующих данных бухгалтерской отчетности.

Под итогом соответствующих данных понимается:

в форме №1 – валюта баланса и отдельная статья;

в форме № 2 – сумма доходов и сумма расходов.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности произведено в табличной части приложений к отчетности. Иные показатели раскрыты в настоящем пункте.

3.1. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2024 год (в тыс. руб.):

91.01, Прочие доходы	1 452
Исправительные записи по операциям прошлых лет	180

Оплаты рынок		95
Оприходование излишков		1 173
Прочие внереализационные доходы (расходы)		4
91.02, Прочие расходы	3686	
Госпошлина	35	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	21	
Представительские	307	
Прибыль в бюджет учредителя	12	
Расходы на услуги банков	323	
Удаление блюд со списанием	2	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	64	
Списание ТМЦ	2922	

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 год (в тыс. руб.):

91.01, Прочие доходы		203
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета		203
91.02, Прочие расходы	2392	
Госпошлина	55	
Себестоимость реализованных товаров и продукции	1735	
Прочие расходы	232	
Расходы на услуги банков	370	

3.2. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В 2025 году не осуществлялось распределение чистой прибыли и начисление дивидендов за предшествующий год.

3.3. Информация о сделках со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами за предшествующий год не осуществлялись.

Информация о выплатах руководителям Предприятия: ФОТ 498 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 65 тыс. руб., страховые взносы на выплаты руководителям Предприятия 149 тыс. руб.

3.4. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 13 ПБУ 8/2010).

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной

экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, политики, а также финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. Вероятность сохранения положения, в котором находится Организация, является высокой.

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерском учете и отчетности Организации: Условные факты хозяйственной деятельности Организации на 31 декабря 2025 года отсутствуют, записей в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете - не установлено.

3.5. Совместная деятельность

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

3.6. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.7. Информация о прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ФСБУ 4/2023).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.8. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.9. Долевое строительство

Обязательства по участию в долевом строительстве на 31.12.2025 отсутствуют.

3.10. Информация об исправленных существенных ошибках

Исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов, в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) не производилось.

3.11. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.12. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

3.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным финансовым и рыночным рискам.

3.14. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России N ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 N 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью не осуществлялись.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, отсутствуют.

Заемные средства, на осуществление экологической деятельности не получались.

3.15. Иная информация о деятельности общества

Существует судебный иск Дело №А53-19383/2024 в Арбитражном суде Ростовской области с исковым требованием к Рыбас Дарине Алексеевне о взыскании убытков в размере 705 тыс. рублей.

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

В целях минимизации возможного негативного эффекта рисков Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Законодательный риск присутствует при изменении различных законодательных и нормативных актов.

Организационный риск присутствует и обусловлен внутренними факторами организации, такими как стратегия развития организации, ресурсы и их использование.

Маркетинговый риск связан с условиями рынка (спрос, предложение, цены), в котором осуществляется финансово-хозяйственная деятельность организации; присутствием большой конкуренцией в данном сегменте экономики.

Имущественный риск связан с возможной потерей активов в результате воздействия следующих факторов: утрата контрагентом платежеспособности, потери в результате действия чрезвычайных обстоятельств, потери в результате недобросовестных действий и т.д.

Финансовый риск заключается в возможности отсутствия кредитования под благоприятные процентные ставки. В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Риск ликвидности связан с отсутствием возможности своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы

минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Политический риск присутствует в связи с изменением политико-экономических условий ведения бизнеса на территории государства вследствие проводимой государственной политики, которая может привести к убыткам или сокращению размеров дохода. Однако проводимая государством политика и принимаемые меры позволяют вести хозяйственную деятельность Организации в текущем режиме.

Генеральный директор

25.03.2026



Мнацаканьян И.А.