

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НГ-СЕРВИС-74"

Бухгалтерская отчетность ООО "НГ-СЕРВИС-74" за 2025 год исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

1. Краткая характеристика предприятия

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НГ-СЕРВИС-74"

Сокращенное наименование: ООО "НГ-СЕРВИС-74"

Сведения, указанные в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица:

Юридический и фактический адрес: 454053, Челябинская область, г. Челябинск, Троицкий тракт, дом 11а, нежилое помещение 16.

Дата государственной регистрации: «21» января 2016 года.

ОГРН: 1167456052004

ИНН: 7451402812

КПП: 745101001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 29 по Челябинской области 21 января 2016, свидетельство № 2167456086048

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 составляет 10 000 руб. и разделен на доли среди участников в следующем порядке:

Михайлов Павел Иванович – 3 250 руб., что соответствует 32,5%,

Михайлова Елена Валерьевна – 6 750 руб., что соответствует 67,5%.

Основной вид деятельности Общества:

Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (45.31)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года.

Среднесписочная численность общества за 2025 год составила 31 человек.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;

- Директор.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников.

Исполнительным органом Общества является директор Общества.

2. Состав членов исполнительных органов организации и членов контрольных органов организации

Директор – Михайлова Елена Валерьевна.

3. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

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

4. Информация об основных средствах

Учет основных средств и капитальных вложений в 2025 году производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей и отвечающие следующим критериям:

- обладает материально-вещественной формой;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании

услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

На предприятии используется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденная приказом директора (на дату ввода в эксплуатацию) по их видам, согласно утвержденной Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, на основании рекомендаций технических служб.

В 2023, 2024, 2025 годах операции по приобретению (получению) объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не осуществлялись.

На предприятии не числятся основные средства, переведенные на консервацию.

Первоначальная стоимость основных средств, принадлежащих предприятию и числящихся на балансе по состоянию на 31.12.2025, составила 4 438 тыс. руб. (остаточная стоимость – 530 тыс. руб.).

В 2025 году частичной ликвидации основных средств не производилось.

В 2025 году предприятие не арендовало объекты основных средств.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся:

1. Автомобиль Volvo XC60 LYUZ08ACLB547882.
2. Неотделимые улучшения аренд. им-ва - устройство лестницы в магазине Тр. Тракт 11а.
3. Подъемник грузовой ШГПУ-1000.

4. Информация о запасах

Учет запасов в 2025 году производится в соответствии с вступившим в силу с 2021 года Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

В составе запасов учитываются товары и предметы (товары, хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

В бухгалтерском балансе в составе материально - производственных запасов отражены активы, которые отвечают следующим критериям:

- используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначены для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используются для управленческих нужд предприятия.

Материально-производственные запасы, в том числе и товары, принимаются к учету по фактической себестоимости.

Отпуск материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

Способы оценки материально-производственных запасов в 2025 году не изменялись.

5. Информация о кредитах и займах

В 2025 году предприятие привлекало денежные средства по займам. По состоянию на 31.12.2025 задолженность по займам составила 200 тыс. руб., задолженность по процентам, начисленным по договорам займа составила 99 тыс. руб.

3. Информация об оценке задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)

В случае перечисления обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Аналогично при получении обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок обществом товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных

прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

По состоянию на 31.12.2025 сумма НДС с авансов, полученных оплаты в счет предстоящих поставок Обществу товаров (выполнения работ, оказания услуг) составила 484 846,75 руб.; сумма НДС с авансов, выданных в оплаты в счет предстоящих поставок Обществом товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), составила 3 147 603,20 руб.

4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

По состоянию на 31.12.2025 года в бухгалтерской отчетности ООО «НГ-СЕРВИС-74» отражены следующие показатели:

1. По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены краткосрочная дебиторская задолженность» в сумме 38 879 тыс. руб., которая включает в себя следующие статьи:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- авансы выданные;
- прочие дебиторы

2. По строке 1410 «Долгосрочные заёмные средства» отражена долгосрочная кредиторская задолженность, которая по состоянию на 31.12.2025 составила 200 тыс. руб.

3. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная кредиторская задолженность» в сумме 92 245 тыс. руб., которая включает в себя следующие статьи:

- задолженность поставщиков и подрядчиков;
- задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами;
- долги перед прочими кредиторами.

9. Информации о доходах организации

Учет доходов осуществлять на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности, к которым относятся доходы от реализации товаров и услуг на внутреннем рынке;
- б) прочие доходы.

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Бухгалтерская отчетность формируется с применением метода отражения дохода от продажи продукции - по моменту ее отчуждения, т.е. по моменту перехода права собственности к другому юридическому или физическому лицу. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями договора, заключенного между сторонами и законодательством РФ.

За 2025 году доходы по обычным видам деятельности составили 181 965 тыс. руб., что на 11 599 тыс. руб. больше доходов по обычным видам деятельности за 2024 год.

Прочие доходы предприятия за 2025 год составили 17 400 тыс. руб., из них:

- проценты к получению – 1 692 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности – 11 021 тыс. руб.;
- прочие доходы – 4 687 тыс. руб.

В 2025 году выручки (доходов), полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, не было.

10. Информация о расходах

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы. Бухгалтерский учет расходов на реализацию товаров, выполнения работ и оказания услуг ведется по видам деятельности в разрезе мест возникновения затрат по элементам и статьям затрат.

Учет затрат, связанных с продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на реализацию товаров, работ, услуг без учета расходов вспомогательных производств, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, а именно фактические прямые затраты, к которым относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- отчисления на социальное страхование;
- амортизация.

Стоимость реализованных товаров в 2025 году составила 144 429 тыс. руб., коммерческие расходы в 2025 году составили 59 482 тыс. руб.

Величина прочих расходов в 2025 году составила 10 123 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков - 717 тыс. руб.;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 7 811 тыс. руб.
- проценты к уплате - 32 тыс. руб.;
- прочие расходы – 1 563 тыс. руб.

В целом по предприятию, в 2025 году получен убыток 14 669 тыс. руб.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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