



**Общество с ограниченной ответственностью «Сетьсервис»
(ООО «Сетьсервис»)**

ОГРН 1162130065393, ИНН/КПП 2130178253/213001001
428010, Чувашская Республика - Чувашия, г.о. город Чебоксары,
г. Чебоксары, ул. П.В. Дементьева, д.22, кв.146

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и
отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 42.22 – строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями. В 2023-2024 г.г. основным видом экономической деятельности Общества по ОКВЭД являлось: 68.20 - аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

2. Информация об учетной политике Общества:

2.1. Неиспользуемые стандарты

2.1.1. Общество относится к субъектам малого предпринимательства (далее – СМП) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. 9, п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

2.2.2. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отражает в бух-

галтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капитальными вложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления;
- без учета дисконтирования в случае предоставления отсрочки или рассрочки вне зависимости от периода, на который она предоставлена.

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в основные средства, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4, п.10. пп. «б» п.11, п.12 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н).

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в основные средства Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020).

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.3.4. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.3.5. Общество не проверяет основные средства на обесценение.

(Основание: п. 3, п.38 ФСБУ 6/2020).

2.3.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4, п.17 ФСБУ 26/2020).

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.3.8. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.4. Учет запасов

2.4.1. Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н (затраты на доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 11, пп. «б» п.12, п.13, п.17 ФСБУ 5/2019).

2.4.2. При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, Общество определяет фактические за-

траты в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

(Основание: п. 14 ФСБУ 5/2019).

2.4.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

2.4.4. Резерв под обесценение стоимости запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5. Учет финансовых вложений

2.5.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02).

2.5.2. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02).

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н).

2.6.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства, значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из различных источников, возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.6.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абзац 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1. Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. Общество применяет формы упрощенной бухгалтерской отчетности (упрощенных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах), основанные на формах из приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	покуплено	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 455	(2 062)	-	-	(192)	-	-	-	-	-	2 455	(2 254)
	За 2024 г.	5 251	(2 912)	-	(2 796)	1 331	(481)	-	-	-	-	2 455	(2 062)
в том числе: Сооружения коммунальные для электро-снабжения и связи (линии электропередачи кабельные, воздушные)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 793	(369)	-	(1 793)	468	(99)	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 779	(1 458)	-	-	(191)	-	-	-	-	-	1 779	(1 649)
	За 2024 г.	1 779	(1 137)	-	-	(321)	-	-	-	-	-	1 779	(1 458)
Транспортные средства	За 2025 г.	676	(604)	-	-	(1)	-	-	-	-	-	676	(605)
	За 2024 г.	1 679	(1 406)	-	(1 003)	863	(61)	-	-	-	-	676	(604)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	201	393	2 339
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	130	321	642
Транспортные средства	71	72	273
Сооружения коммунальные для электроснабжения и связи (линии электропередачи кабельные, воздушные)	-	-	1 424

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода		тыс.руб.	
	Период	первоначальная стоимость	накопленная ректировка	покупло	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость		накопленная ректировка
					первоначальная стоимость	накопленная ректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	
в том числе: вклад в уставный капитал другой организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	

5. Запасы
5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	тыс.руб.
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов			
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	38	(38)	X		-	
	За 2024 г.	1	18	(19)	X		-	
в том числе:								
	Сырье и материалы							
	За 2025 г.	-	38	(38)		-	-	
	За 2024 г.	1	18	(19)		-	-	

6. Дебиторская задолженность
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	528	(75)	2 072	-	(1 494)	-	-	1 106	(75)
	За 2024 г.	4 258	(75)	2 865	-	(6 595)	-	-	528	(75)
в том числе:	За 2025 г.	69	(69)	30	-	(30)	-	-	69	(69)
	За 2024 г.	69	(69)	37	-	(37)	-	-	69	(69)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	1 338	-	(1 338)	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 126	-	1 695	-	(5 821)	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	429	(6)	101	-	(101)	-	-	429	(6)
	За 2024 г.	6	(6)	1 096	-	(673)	-	-	429	(6)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	13	-	-	-	-	13	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	77	-	(77)	-	-
	За 2024 г.	216	-	-	(216)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	113	-	(113)	-	-
	За 2024 г.	-	24	-	(24)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	86	296	-	(355)	-	27
	За 2024 г.	1 136	1 047	-	(2 097)	-	86
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	24	-	(22)	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	77	-	(74)	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты перед учредителями по выплате дивидендов	За 2025 г.	-	1 560	-	(1 560)	-	-
	За 2024 г.	-	5 300	-	(5 300)	-	-
Итого	За 2025 г.	86	2 201	-	(2 255)	X	32
	За 2024 г.	1 352	7 099	-	(8 365)	X	86

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	40	562
Затраты на оплату труда	77	-
Отчисления на социальные нужды	24	-
Амортизация	191	481
Прочие затраты	135	55
Итого по элементам	467	1 098
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	467	1 098

9. Система налогообложения

9.1. С даты государственной регистрации 22.09.2016 по 31.12.2024 Общество применяло общую систему налогообложения. С 01.01.2025 Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» отчета о финансовых результатах указаны: за 2024 год – сумма налога на прибыль, отраженная в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2024 год в размере 83 640 руб., а также пени по налогу на прибыль в размере 1 888,68 руб., за 2025 г. – сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 64 879 руб.

10. Уставный капитал Общества

10.1. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 12 000 (двенадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 12 000 (двенадцать тысяч) руб., на 31.12.2024 - 12 000 (двенадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 12 000 (двенадцать тысяч) руб.

Единственным участником Общества является Степанов Анатолий Владимирович, который владеет 100% долей в уставном капитале Общества.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Директор



А.В. Степанов