Общество с ограниченной ответственностью «Сервис К»

197110, г. Санкт-Петербург, Константиновский пр-т, д. 11, литер А, помещение 1-Н №101 оф. №324

Пояснения ООО «Сервис К»

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Дата: 27.03.2026 г.

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. Общество представляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, так как является субъектом малого предпринимательства с 10.12.2017 года (согласно сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства).

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности осуществляется Решением единственного участника (Никитина Яна Витальевна). Утверждение бухгалтерской отчетности будет произведено в соответствии с установленными законодательством сроками.

Полное наименование организации – **Общество с ограниченной ответственностью «Сервис К».**
Дата регистрации - 13 ноября 2017 года.
Уставный капитал – 10 000 рублей.
Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.
Основной ОКВЭД: 69.20 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Юридический адрес - 197110, г. Санкт-Петербург, Константиновский пр-т, д. 11, литер А, помещение 1-Н №101 оф. № 324.

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 49 человек.

1. Учетная политика. Основные тезисы.

1.1.Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счетах
26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.1 в полной сумме
(согласно ПБУ 10/99).

1.2. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 по первоначальной стоимости. Дальнейшая переоценка не производится.

1.3. Учет аренды

ООО «Сервис К» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(согласно п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(согласно п. 11 ФСБУ 25/2018)

1.4. Учет НМА

ООО «Сервис К», имеющее право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, при переходе на ФСБУ 14/2022 применило перспективный способ перехода.

При перспективном переходе ранее учтенные расходы будущих периодов, не подходящие под критерии НМА, Общество продолжает списывать до их полного исчерпания, а новые аналогичные затраты признаются сразу в расходах. Прежний учет корректировке не подвергается, поскольку при перспективном способе перехода новые правила применяются только в отношении вновь созданных НМА (п. 55 ФСБУ 14/2022). По объектам, которые поставлены на учет до перехода, порядок не изменяется.

1.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

ООО «Сервис К» утвердило следующий порядок исправления существенных ошибок:
Ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются 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 (согласно п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).
Отражение в бухгалтерской отчетности последствий изменения Учетной политики будет производиться перспективно за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (согласно п. 15.1 ПБУ 1/2008).

1.6. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую 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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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.

2.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Строка 1170 – 7 118 тыс. руб.
- 6 900 тыс. руб. – заем выданный,
- 218 тыс. руб. – нематериальные активы за вычетом амортизации).

2.2. Запасы

Строка 1210 – 130 тыс. руб. – малоценные основные средства

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Строка 1250 – 30 890 тыс. руб.
- 390 тыс. руб. - остаток денежных средств на расчетном счете,
- 30 500 тыс. руб. - средства, переведенные на депозит.

2.4. Финансовые и другие оборотные активы

Строка 1240 - 27 074 тыс. руб.
- 94 тыс. руб. – НМА (программа 1С),
- 17 230 тыс. руб. – услуги, работы, оказанные покупателям на условиях предоставления отсрочки платежа,
- 192 тыс. руб. - авансы поставщикам за услуги предстоящего периода,
- 5 197 тыс. руб. - остаток на счете ЕНС,
- 4 361 тыс. руб. – проценты по займам выданным.

2.5. Капитал

Строка 1300 – 51 273 тыс. руб.
- 10 тыс. – уставный капитал,
- 51 263 тыс. руб. – нераспределенная прибыль.

2.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Строка 1520 Кредиторская задолженность: 13 939 тыс. руб.
- 359 тыс. руб. – услуги, оказанные поставщиками, но еще не оплаченные организацией,
- 6 742 тыс. руб. – авансы, полученные от покупателей,
- 2 355 тыс. руб. - обязательство по оплате налогов и страховых взносов (задолженность не просрочена, указанные налоги и взносы подлежат перечислению в бюджет в первом квартале 2026 года),

- 4 477 тыс. руб. – расчеты с персоналом по оплате труда (задолженность по заработной плате, начисленной за декабрь 2025 г., подлежащей выплате в январе 2026 года),
- 6 тыс. руб. – расчеты с подотчетными лицами.

2.7.Расшифровки доходов

Строка 2110 Выручка: 40 566 тыс. руб.
- 25 889 тыс. руб. – услуги, оказанные за пределами Российской Федерации, поэтому данная выручка не является объектом обложения НДС,
- 14 677 тыс. руб. – выручка от услуг, оказанных на территории Российской Федерации.

Строка 2340 Прочие доходы: 4 308 тыс. руб.
52 тыс. руб. – безвозмездная финансовая помощь,
4 246 тыс. руб. – проценты к получению,
10 тыс. – прочее.

2.8. Расшифровки расходов

Строка 2120 Расходы по обычным видам деятельности: 58 521 тыс. руб.
- 983 тыс. руб. - аренда помещений административно-хозяйственного назначения,
- 324 тыс. руб. - информ.,консульт., юр., переводческие услуги, оценка,
- 226 тыс. руб. - услуги связи,
- 123 тыс. руб. – прочее,
- 152 тыс. руб. – амортизация,
- 35 тыс. руб. - расходы по командировкам,
- 46 550 тыс. руб. - зарплата персонала,
- 8 тыс. руб. – пособие по временной нетрудоспособности,
- 10 120 тыс. руб. - страховые взносы.

Строка 2350 Прочие расходы: 741 тыс. руб.
- 509 тыс. руб. – расходы на услуги банков
- 232 тыс. руб. - прочее

2.9. Расшифровка финансового результата

Строка 2410 Налог на прибыль (доходы) организаций: 1 463 тыс. руб.
Налог, уплачиваемый при упрощенной системе налогообложения. Организацией выбрана упрощенная система с типом Доходы со стандартной ставкой 6%.

Генеральный директор		Никитина Я.В.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)