Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СЕРВИС ГРУП» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что 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.

Все суммы представлены в тысячах рублей РФ, если не указано иное.

Численность работников Организации по состоянию на 31.12.2025 - 21 человек, на 31.12.2024 составила 18 человек.

Органами управления в 2024–2025 гг. Организации являются:

- Единственный участник (учредитель);
- Генеральный директор.

Единоличным исполнительным органом в 2024 и 2025 гг. являлся Генеральный директор Дугадко Роман Викторович.

Фактический адрес: 119192, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Раменки, пр-кт Мичуринский, дом 11, корпус 4, помещение 3 ОФИС 5

01. Виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Организации является: Деятельность по комплексному обслуживанию помещений, ОКВЭД 81.10.

В 2024 и 2025 году Организация вела предпринимательскую деятельность.

02. Основные положения учетной политики

02.01. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), составлена в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее соответственно - федеральные стандарты, Федеральный закон "О бухгалтерском учете") (Основание: п. 2, п.45 ФСБУ 4/2023).»

Ведение бухгалтерского учета в Организации осуществляется с применением программного продукта «1С: Предприятие», а также «1С: Предприятие. Зарплата и управление персоналом».

Для целей ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности для исправления ошибок составляет 10 % от величины статьи бухгалтерской отчетности.

02.02. Основные положения учетной политики Организации

В 2025 году изменения в учетную политику не вносились.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действующий на день совершения операции.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Организации дебиторская и кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата суммы долга/ уплаты задолженности остается 365 дней.

Учет основных средств

Организация применяет ФСБУ 6/2020 начиная с 01.01.2022 года.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и (или) для управленческих нужд.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ6/2020).

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которого эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится. Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Организация начисляет амортизацию линейным способом помесячно (п. 32, 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращение амортизации осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухучета. (п. 33 ФСБУ 6/2020)

Для каждого объекта основных средств устанавливается срок полезного использования, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п.8 ФСБУ 6/2020) и ликвидационная стоимость. Срок полезного использования определяется комиссией по определению ликвидационной стоимости и срока полезного использования основных средств.

Учет нематериальных активов

Организация применяет ФСБУ 14/2022 начиная с 01.01.2024 года.

К несущественным НМА относятся:

Нематериальные активы стоимостью за единицу до 100 000 руб.(включительно).

Объекты, отвечающие признакам нематериальных активов, но имеющие первоначальную стоимость ниже 100 000,00 рублей принимаются к учету в количественно-суммовом выражении на забалансовый учет.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами, либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Основание: п.11 ФСБУ 14/2022.

Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Прекращение амортизации осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта нематериального актива с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.
Основание: п.43 ФСБУ 14/2022
Проверка НМА на обесценение производится 1 раз в год на 31 декабря.

Способ начисления амортизации – линейный.

Способ амортизации и срок полезного использования НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования комиссией по вводу в эксплуатацию объектов нематериальных активов.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации, исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Организациям и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Задолженность по выданным авансам в бухгалтерском балансе представлена в оценке «нетто» за минусом налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, отражается в составе прочих расходов. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Финансовые вложения

Активы принимаются к учету в качестве финансовых вложений при единовременном соблюдении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и получение доходов, вытекающее их этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;

- способность приносить экономические выгоды в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

Признание дохода (расхода) по финансовым вложениям – в составе прочих доходов (расходов).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Организациям в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Проценты на полученные займы начисляются ежемесячно согласно условиям договоров.

Налог на прибыль

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 №

Признание выручки от продажи

Учет выручки и прочих доходов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Поступлениями, признаваемыми доходами от обычных видов деятельности Организации, являются доходы от деятельности в области оказания услуг маломобильным пассажирам по всей территории Российской Федерации, а также услуги по обслуживанию газовых котельных. Доходы от обычных видов деятельности признаются согласно условиям договоров на ежемесячной основе.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Себестоимость продаж, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н.

Все расходы, понесенные за отчетный период, признаются в себестоимости в отчетном периоде в полном объеме. В связи с тем, что основной деятельностью Организации является деятельность по оказанию услуг, классификация на управленческие и коммерческие расходы не производится и все расходы общего характера по администрированию и управлению Организации признаются в качестве управленческих в полном объеме.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Учет запасов

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180 н, для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Порядок признания доходов

Доходом Организации признаются доходы, полученные от деятельности от оказания услуг, связанных с договорами с ОАО «РЖД» на обслуживание маломобильных пассажиров, а также договоров по техническому обслуживанию газопроводов и газового оборудования, организации технологического процесса работы объектов теплоснабжения, техническому обслуживанию и текущему содержанию котельного оборудования.

Основной вид дохода по коммерческой деятельности – оказание услуг по обслуживанию

маломобильных пассажиров по различным станциям ОАО «РЖД» по всей территории Российской Федерации на возмездной основе.

Порядок признания расходов

Нормативной базой для учета затрат служит Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (с изменениями и дополнениями).

Расходы, связанные непосредственно с деятельностью по обслуживанию газовых котельных (аварийно-восстановительные работы), оказание услуг ситуационной помощи маломобильным

пассажирам отражаются на счете 20 «основное производство» и формируют себестоимость оказанных услуг и ежемесячно списываются, как «себестоимость продаж», в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Расходы, связанные непосредственно с основной деятельностью по оказанию услуг ситуационной помощи маломобильным пассажирам, отражаются на счете 26 и формируют стоимость производства, а также обслуживания производственного процесса Организации и ежемесячно списываются в полном размере на соответствующие источники финансирования (счет 90.08).

Инвентаризация

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

3.1. Дебиторская задолженность

Основными дебиторами являются:

тыс. рублей

Наименование контрагента	**2025**	**2024**
Восточно-Сибирская региональная дирекция ж/д вокзалов	1 335	863
Горьковская дирекция пассажирских обустройств ДПО	979	917
Горьковская региональная дирекция ж/д вокзалов	2 612	1 255
Дальневосточная дирекция пассажирских обустройств ДПО	2 111	1 280
Дальневосточная дирекция по тепловодоснабжению	8 740	8 470
Дальневосточная региональная дирекция ж/д вокзалов	896	725
Забайкальская дирекция пассажирских обустройств ДПО	315	329
Забайкальская региональная дирекция ж/д вокзалов	593	406
Западно-Сибирская дирекция пассажирских обустройств ДПО	907	729
Западно-Сибирская региональная дирекция ж/д вокзалов	2 229	1 530
Калининградская дирекция пассажирских обустройств ДПО	4 512	281

Красноярская дирекция пассажирских обустройств ДПО	281	996
Красноярская региональная дирекция ж/д вокзалов	840	588
Куйбышевская дирекция пассажирских обустройств ДПО	693	572
Куйбышевская региональная дирекция ж/д вокзалов	1 839	1 088
Московская дирекция пассажирских обустройств ДПО	8 832	20 954
Московская дирекция по тепловодоснабжению	3 816	3 871
Московская региональная дирекция ж/д вокзалов	6 385	4 839
Октябрьская дирекция пассажирских обустройств ДПО	2 590	2 827
Приволжская дирекция пассажирских обустройств ДПО	435	224
Приволжская региональная дирекция ж/д вокзалов	1 950	1 236
Свердловская дирекция пассажирских обустройств ДПО	1 632	1 482
Свердловская региональная дирекция ж/д вокзалов	1 355	1 078
Северная дирекция пассажирских обустройств ДПО	393	374
Северная региональная дирекция ж/д вокзалов	2 347	1 911
Северо-Западная региональная дирекция ж/д вокзалов	4 437	3 874
Северо-Кавказская дирекция пассажирских обустройств ДПО	1 540	1 329
Северо-Кавказская региональная дирекция ж/д вокзалов	6 834	17 916
ЦЕНТРАЛЬНАЯ ППК АО	1 812	0
ЭКСПРЕСС-ПРИГОРОД АО	9	0
Юго-Восточная дирекция пассажирских обустройств ДПО	538	5 967
Юго-Восточная региональная дирекция ж/д вокзалов	2 031	1 497
Южно-Уральская дирекция пассажирских обустройств ДПО	799	739
Южно-Уральская региональная дирекция ж/д вокзалов	1 186	949
Итого	**77 803**	**91 096**

В Организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025 г. Организацией проведена инвентаризация и оценка дебиторской задолженности с целью выявления сомнительных задолженностей. Сомнительные задолженности не выявлены.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты по строке 1250 бухгалтерского баланса

Информация о движении денежных средств представлена в виде Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2025 г.

Информация об остатке денежных средств на счете представлена в статье 1250 Бухгалтерского баланса.

3.9. Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражены начисленные обязательства с различными контрагентами по основному виду деятельности ООО «СЕРВИС ГРУП»:

Основными кредиторами являются:

тыс. рублей

Наименование контрагента	**2025**	**2024**
ЦОП ООО	0	53 187
СЕРВИС-В ООО	60 432	48 496
КОМПАНИЯ СПЕЦТЕХСТРОЙ ООО	13 507	2 886
ЭСТО ООО	1 020	1 018
Тарновский Сергей Викторович	1 832	685
ТРЕВЕЛ СЕРВИС ООО	5 178	0
Борисенко Константин Григорьевич	2 002	0
ГК ЭНЕРГИЯ ООО	624	680
Прочие кредиторы с суммами менее 100 тыс.рублей	580	414
Итого	**85 175**	**107 366**

4. Расшифровки отдельных статей Отчета о финансовых результатах:

4.1. *Прочие расходы по строке 2350 ОФР*

тыс. рублей

Наименование статьи	**2025**	**2024**
Исправительные записи по операциям прошлых лет	3	1
Оплата штрафа, не учитываемая в целях налогообложения	72	411
Прочие внереализационные доходы и расходы	240	159
Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения	1 662	770
Расходы на услуги банков	2 112	813
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	11	-

Штрафы по договорам к получению/уплате	675	659
Итого	**4 775**	**2 813**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности по статьям приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	812	4 872
Затраты на оплату труда	21 282	19 703
Отчисления на социальные нужды	4 349	3 811
Амортизация	1 337	1 228
Прочие затраты	758 454	680 894
Итого по элементам	786 234	710 508
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	11 800	(8 368)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**798 034**	**702 140**

4.6. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются:

- сокращенным (свернутым) способом.

Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства за 2024, 2025 год отсутствуют.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод.

Ставка по налогу на прибыль – 20 % в 2024 г. и 25 % в 2025 г.

тыс. рублей

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	12 519	10 846
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	1 804	1 904
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 996)	(2 166)
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	12 327	10 584
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	**3 082**	**2 119**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок отсутствует.

5. Информация по связанным сторонам и о бенефициарных владельцах

В соответствии с Уставом организации единственным учредителем является физическое лицо-Немчинова Алла Олеговна.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Организации в 2024 и 2025 годах представлен в таблице:

№. п/п	ФИО	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1.	Немчинова Алла Олеговна	Гражданство РФ, Руководитель отдела по развитию	Лист записи ЕГРЮЛ от 02.12.2021г.	02.12.2021
2.	Дугадко Роман Викторович	Гражданство РФ, Генеральный директор	Приказ № 1 от 07.04.2022г.	07.04.2022

Со связанными сторонами Немчиновой А.О. и Дугадко Р.В. в рамках осуществления трудовой деятельности заключены трудовые договоры.

В течение 2025 г. и 2024 г. Организация выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

тыс. рублей

Вид вознаграждения	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 863,2	2 145,2
Долгосрочные вознаграждения		-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;		-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	7 694	7 300
- иные долгосрочные вознаграждения.		-

6. События после отчетной даты

В настоящее время Организация проходит налоговую проверку за период с 01.01.2022 по 30.09.2025 г.

7. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор Дугадко Р.В.

29 марта 2026 г.