ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Сервис»
за 2025 год

1. Общая информация

Полное наименование	*ООО «Сервис»*
Сокращенное наименование	*ООО «Сервис»*
Юридический адрес	308012, г. Белгород, кл. Губкина, д.16б кв. 190
Почтовый адрес	308012, г. Белгород, кл. Губкина, д.16б кв. 190
Телефон	+7-910-737-38-56
Адрес электронной почты	ya.kovalev-as@yandex.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3123339247
Код ОКПО	22229683
Код ОКТМО	14610452
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Среднегодовая численность сотрудников за 2025 год / 2024 год	-

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

Единственным учредителем Общества является Ковалев Антон Сергеевич.

1.3 Информация об органах управления

Высший орган Общества – Общее собрание Участников (Единственный участник);

Единоличный исполнительный орган – директор – Ковалев Антон Сергеевич.

1.4. Уставом Общества определены следующие виды деятельности:
70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
85.41.9 - Образование дополнительное детей и взрослых
69.20 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, налогового консультирования
69.10 - Деятельность в области права
Иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.
По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет лицензию ВХ-06 013738 Предостав от 28.12.2016 Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, выданная Верхне-Донским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации. В отчетном 2025 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2026 году не планируется.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3.».

При ведении бухгалтерского учета и формировании отчетности Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2.2.1. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее – НМА) является инвентарный объект, которым признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования и способ начисления амортизации (линейный или пропорционально количеству продукции).

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Переоценка нематериальных активов не проводится, проверка на обесценение нематериальных активов не выполняется.

2.2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимостной критерий (лимит) отнесения объектов в состав основных средств установлен в сумме 100 000 рублей. Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленного стоимостного критерия (лимита), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

Переоценка основных средств не проводится, оценка на обесценение основных средств не выполняется.

2.2.3. Капитальные вложения

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств. Также в составе капитальных вложений учитываются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы, связанные с поступлением в аренду основных средств в форме права пользования активом.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений при приобретении за плату, определяются по цене поставщика (подрядчика) (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления).

Фактические затраты признаются:

а) в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем, при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок;

б) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг) при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов признаются в составе капитальных вложений, если сумма затрат превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих признакам НМА, стоимость которых не превышает 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Проверка капитальных вложений на обесценение не выполняется. На отчетную дату капитальные вложения оцениваются по балансовой стоимости.

2.2.4. Запасы

Общество оценивает запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, по фактической себестоимости.

При приобретении запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления).

Фактическая себестоимость запасов определяется:

а) при приобретении за плату на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, - в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем;

б) при приобретении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, - в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо или косвенно относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары, приобретенные для осуществления розничной торговли, учитываются по стоимости без торговой наценки.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения включают ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям (физическим лицам) займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования, финансовые инструменты срочных сделок и другие.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (кроме дебиторской задолженности приобретенной на основании уступки права требования, которая учитывается по учетной цене актива), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Последующая оценка всех финансовых вложений определяется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами, высоколиквидные векселя банка со сроком платежа по предъявлении.

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

2.2.7. Кредиты и займы полученные

Расходы по кредитам и займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

В бухгалтерском балансе кредиты и займы отражаются в зависимости от срока погашения. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В составе краткосрочных заемных средств отражается сумма обязательств, срок погашения которой по условиям договоров не превышает 12 месяцев. В составе долгосрочных заемных средств отражается сумма кредитов и займов, которые Общество должно погасить в течение более 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные заемные средства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

2.2.8. Оценочные обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату заработанных неиспользованных отпусков работников. Величина оценочного обязательства определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Погашение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков будет производиться в следующем отчетном периоде по мере использования сотрудниками ежегодных основных и дополнительных оплачиваемых отпусков.

2.2.9. Признание доходов

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.2.10. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг.

Общество относит управленческие и коммерческие расходы к расходам периода и ежемесячно признает их в составе расходов по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).

2.2.11. Применяемая система налогообложения

Для целей налогообложения Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения: доходы.

2.2.12. Исправление существенных ошибок

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.3. Изменение Учетной политики

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества нематериальные активы отсутствовали.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

Материальные внеоборотные активы (стр.1140), в том числе:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Основные средства	-	15 697	16 325

Общество осуществило продажу объектов недвижимого имущества:

- земельный участок с кадастровым номером 31:15:2003005:473 расположенный по адресу Белгородская область, Белгородский р-н, с. Никольское;

- многофункциональный сервисный центр с кадастровым номером 31:15:2003005:867, расположенное по адресу Белгородская область, Белгородский р-н с. Никольское, микрорайон «Западный», ул. Коммерческая д.6

А также продажу оборудования. Операция выбытия основных средств путем продажи была отражена на счетах бухгалтерского учета во 2 квартале 2025 года.

Денежные средств и денежные эквиваленты (стр.1250), в том числе:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Денежные средства на расчетном счете	132	265	3

Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240), в том числе:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Дебиторская задолженность (расчеты с поставщиками и подрядчиками)	65	8	-
2	Депозитный счет	2 500	-	-

Капитал и резервы (стр.1310), в том числе:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Уставный капитал	10	10	10
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	- 9 626	- 11 382	- 10 433
	Строка 1310	**- 9 616**	**- 10 372**	**- 10 423**

Долгосрочные заемные средства (стр.1410), в том числе:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Долгосрочные займы	12 303	27 303	26 708

Кредиторская задолженность (стр.1520), в том числе:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Расчеты по налогам и сборам	10	39	55

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах.

Общество не осуществляло коммерческую деятельность в 2024 и 2025 годах, следовательно выручку не получало.

По строке 2340 в общей сумме отражена стоимость проданных основных средств.

По строке 2350 в общей сумме отражены расходы, связанные с выбытием основных средств.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не ведет коммерческую деятельность. Наемные сотрудники отсутствуют, соответственно заработная плата не начисляется и не выплачивается.

Дата подписания отчетности:
«30» марта 2026 г.

Директор ООО «Сервис» _____/ Ковалев А.С.