

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**Общества с ограниченной ответственностью «СервисИнжиниринг»**  
**за 2025 год**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

### **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «СервисИнжиниринг» (далее «Общество») образовано 03.02.2011 г. Организация выполняет работы строительные отделочные (ОКВЭД 43.3), производит деревянную тару (ОКВЭД 16.24), производит обработку металлических изделий механическую (ОКВЭД 25.62).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 23 человека (31 декабря 2024 г. – 24 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 623405, Свердловская область, г. Каменск-Уральский, ул. 2-я Рабочая, д.2А

Бенефициарными владельцем являются Скудалов Александр Викторович, владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Копырин Павел Владимирович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

### **II. Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### **1. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008);
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

Последствия неприменения данных положений не оказывает существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Инвентаризация имущества проведена по состоянию на 31.12.2025г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

## **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

## **3. Нематериальные активы**

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

Нематериальные активы на 31.12.2025г в организации отсутствуют.

## **4. Основные средства**

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

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС со сроком использования более 12 месяцев, если их стоимость превышает 40 000 рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Переоценка не производится.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования объекта. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в состав основных средств.

Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п.3 ФСБУ 6/2020; п.4 ФСБУ 26/2020).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых одновременно выполняются указанные ниже 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.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

## **5. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению

в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецобуви, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

#### **6. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

#### **7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает резерв по сомнительным долгам, при наличии признаков.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то такая задолженность не признаётся сомнительной и резерв по ней не создаётся.

#### **8. Признание доходов**

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям или оказания услуг. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
  - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
  - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления денежных средств.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими доходами, и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

#### **9. Признание расходов**

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н,

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания РБП устанавливаются организацией самостоятельно, если иное не предусмотрено законодательными или нормативными актами.

К расходам будущих периодов организации относятся следующие расходы:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

#### **10. Налог на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### **11. Прочая информация**

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

Организация и ведение бухгалтерского, налогового учета, осуществление регистрации, обработки и хранение бухгалтерской информации и документации, составление предусмотренной законодательством РФ бухгалтерской и налоговой отчетности и предоставление ее в налоговые органы, расчет фонда заработной платы, кассовое обслуживание возложено на ООО «ФКЦ» ИНН 6612021230 на основании договора на оказание услуг № Договор №ФКЦ-У-001/11 от 03.02.2011.

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

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

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.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н значительные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года, отсутствуют.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **Основные средства, полученные в аренде**

В составе арендованных основных средств числятся офисные и нежилые помещения, земельные участки, расположенные по адресам:

623405, Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, ул. 2-я Рабочая, д. 2А. Здание цеха, площадь арендуемого помещения составляет 143,9 кв.м.

623405, Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, ул. 2-я Рабочая, д. 2А. Земельный участок, площадь арендуемого земельного участка составляет 1 072,000 кв.м.

623405, Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, ул. 2-я Рабочая, д. 2А. Нежилые помещения, площадь арендуемых нежилых помещения составляет 546,4 кв.м.

623405, Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, ул. 2-я Рабочая, д. 2А. Офисные помещения, площадь арендуемых офисных помещений составляет 118,0 кв.м.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

#### **Запасы**

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов. На конец 2025г. сумма запасов (в т. ч. сырье и материалы) составила 3 409 тыс. руб., что больше по сравнению с суммой запасов на 31.12.2024г. (3 086 тыс. руб.) на 323 тыс. руб.

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

(Строка 1250 бухгалтерского баланса)

На конец 2025г. сумма денежных средств на расчетных счетах увеличилась по сравнению с 2024г. на 12 575 тыс. руб. Причина роста связана с получением авансов от покупателей.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1250</b>	<b>15 717</b>	<b>142</b>
в том числе:			
Касса		1	1
Расчетные счета		15 716	141

#### **Дебиторская задолженность**

Долгосрочная дебиторская задолженность в Обществе отсутствует.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г
<b>Финансовые и другие оборотные активы</b>	<b>1240</b>	<b>9 476</b>	<b>9 009</b>
в том числе:			
Дебиторская задолженность		9 475	7 067
НДС по приобретенным ценностям		1	1 942

#### **Кредиторская задолженность**

Долгосрочная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>1520</b>	<b>28 781</b>	<b>6 324</b>
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 965	3 450
Расчеты с покупателями и заказчиками		18 204	
Расчеты по налогам и сборам		195	189

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		4 710	962
Сальдо ЕНС			84
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		485	438
Расчеты с персоналом по оплате труда		1 181	1 162
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		41	39

#### **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг. Сумма НДС, начисленная за 2025г. 7 517,39 тыс. руб.

#### **Налог на прибыль организации**

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

По данным налогового учета убыток за 2025 г. составил 8 901,2 тыс. руб. (в 2024 году налогооблагаемая прибыль 1 504,11 тыс. руб.).

#### **События после отчетной даты.**

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «СервисИнжиниринг» отсутствуют.

#### **Прочая информация**

Производственная деятельность не прерывалась. Общество планирует продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Решение о ликвидации Общества не принималось.

Общество продолжает оценивать влияние событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность и анализировать имеющиеся риски.

Директор ООО «СервисИнжиниринг»

Копырин П.В.

23 марта 2026

