

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах

ООО «СЕРВИС» за 2025 год

I. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИС» (ООО «СЕРВИС») ОГРН 1230200022194 ИНН 0272921872 КПП 027201001 зарегистрировано 19.06.2023г. Юридический адрес – 450024, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Центральная, д. 57, офис 205 (ЧАСТЬ ПОМ.№5 НА 2 ЭТ.). Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен. 100% доли Общества принадлежит Шариповой Р.Р.

Дочерних и зависимых компаний нет. Имеются обособленные подразделения в пос. Дорожный республике Марий Эл (КПП 120045001) и в г. Санкт-Петербурге (КПП 781645001).

ООО «СЕРВИС» включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в категорию микропредприятия.

Численность сотрудников на 31.12.2025г. составляет 97 человек (на 31.12.2024г. – 30 чел.), среднесписочная численность за 2025 год составила 71 человек (за 2024 – 49 чел.).

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения доходы минус расходы), является плательщиком НДС.

В 2025 году Общество оказывало услуги по организации питания (в Республике Башкирия и пос. Дорожный); выполняло строительные и ремонтные работы (в Республике Башкирия, Санкт-Петербурге и пос. Дорожный); также сдавало имущество в субаренду (в Республике Башкирия).

По состоянию на отчетную дату Общество не находится в состоянии реорганизации, банкротства или ликвидации.

II. Информация об учетной политике экономического субъекта в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и информация, необходимая для понимания пользователями представленной отчетности о порядке ее формирования

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 «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

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 финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным

объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в соответствии с условиями лицензионного договора лицензиат получает полный контроль над полученными правами, то в учете признается НМА. Если полного контроля над полученными правами нет, то пользование правами классифицируется как получение услуг. Если эти права предоплачиваются на какой-то определенный период, то уплаченная сумма отражается в составе дебиторской задолженности и признается в качестве расхода постепенно, по мере наступления соответствующих периодов.

4. Основные средства

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

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019) инвентарный номер.

Товары и материалы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары» и 10 «Материалы». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

При отпуске товаров и материалов их оценка производится организацией по средневзвешенной себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям в Обществе относятся: предоставленные другим организациям займы. Выданные беспроцентные займы к финансовым вложениям не относятся (отражаются в составе дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков погашения на отчетную дату).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация признает прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за минусом обесценения.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

9. 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).

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3).

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за пользование денежными средствами,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

13. Признание расходов

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

Расходы на производство аккумулируются на счетах учета затраты («Основное производство») с аналитическим учетом по видам номенклатуры и видам затрат на производство; незавершенное производство учитывается на указанном счете в размере фактической производственной себестоимости. Полуфабрикатный способ учета незавершенного производства не применяется.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся фактическая стоимость

сырья, материалов, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), заработная плата основного производственного персонала с учетом страховых взносов.

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

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь, подарки,
- расходы на услуги банков,
- штрафы, пени, неустойки,
- списание дебиторской задолженности,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

14. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

15. 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.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированных программных продуктов «1С».

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 2025 году в связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в учетную политику Общества были внесены соответствующие изменения, что не привело к существенным изменениям по строкам бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Иные существенные изменения в учетную политику в 2025 году не вносились. При этом, способы учета и формирования бухгалтерской отчетности Обществом применялись последовательно от периода к периоду.

16. Отчетность

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

III. Информация, необходимая пользователям отчетности о порядке ее формирования

1. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2025 году не имеется.

При формировании учетной политики организации допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008, не использовались; существенных отступлений от российских правил бухгалтерского учета не было.

Общество досрочно не применяло в 2025 г. никакие опубликованные, но ещё не вступившие в силу, федеральные стандарты бухгалтерского учета.

2. Изменений учетных оценок Обществом в 2024 г. и в 2025 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлено.

3. Изменения принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, иных составляющих отчетности и пояснений нет; несопоставимости

данных за отчетный период и период, предшествующий отчетному, нет (существенные корректировки не осуществлялись).

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменений, составляющих отчетности (в части форм) и сопоставимых показателей не имеется.

4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе соблюдения принципа непрерывности деятельности (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты, а также в ином обозримом периоде): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства (не имеет признаков банкротства), способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности (в том числе по операционным и географическим сегментам).

5. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ, денежные средства, средства в расчетах и др.). Излишков и недостат не выявлено.

В течение 2025 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

IV. Раскрытие существенных показателей

4.1 Наличие и движение основных средств									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	123	(77)	133	-	-	(62)	256	(139)
	3а 2024 г.	123	(15)	-	-	-	(62)	123	(77)
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	123	(77)	133	-	-	(62)	256	(139)
	3а 2024 г.	123	(15)	-	-	-	(62)	123	(77)

4.2 Наличие и движение запасов							
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано		изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	119 169	(119 139)	-	X	30
	3а 2024 г.	-	109 606	(109 606)	-	X	-
в том числе:							
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	42 628	(891)	-	(41 707)	30
	3а 2024 г.	-	46 261	-	-	(46 261)	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	76 541	(118 248)	-	41 707	-
	3а 2024 г.	-	63 345	(109 606)	-	46 261	-

4.3 Наличие и движение дебиторской задолженности								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном					
		по условиям договора	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	13 484	173 315	-	(176 954)	-	-	9 845
	3а 2024 г.	2 986	158 398	-	(147 900)	-	-	13 484
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	239	22 353	-	(21 292)	-	-	1 300
	3а 2024 г.	478	26 589	-	(26 828)	-	-	239
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	12 964	150 646	-	(155 662)	-	-	7 948
	3а 2024 г.	2 320	131 716	-	(121 072)	-	-	12 964
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	281	316	-	-	-	-	597
	3а 2024 г.	188	93	-	-	-	-	281
Итого	3а 2025 г.	13 484	173 315	-	(176 954)	-	X	9 845
	3а 2024 г.	2 986	158 398	-	(147 900)	-	X	13 484

4.4 В 2025 году Общество от всех видов деятельности получило убыток в размере 22 239 тыс. руб., в 2024г. прибыль – 9 251 тыс. руб.

Дивиденды в течение 2024 г. и 2025 г. не объявлялись и не выплачивались.

4.5 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 447	217 305	-	(198 511)	-	-	28 241
	За 2024 г.	8 212	140 667	-	(139 432)	-	-	9 447
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 414	63 041	-	(53 512)	-	-	11 943
	За 2024 г.	3 746	80 402	-	(81 734)	-	-	2 414
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	132	-	-	-	-	132
	За 2024 г.	3 160	-	-	(3 160)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	20	5	-	-	-	-	25
	За 2024 г.	12	8	-	-	-	-	20
Краткосрочные займы	За 2025 г.	3 600	-	-	-	-	-	3 600
	За 2024 г.	-	3 600	-	-	-	-	3 600
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	10	756	-	-	-	-	766
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	808	10 513	-	(10 001)	-	-	1 320
	За 2024 г.	240	5 505	-	(4 937)	-	-	808
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	18 893	-	(13 556)	-	-	5 337
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 193	38 241	-	(35 927)	-	-	3 507
	За 2024 г.	272	11 317	-	(10 396)	-	-	1 193
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	776	15 208	-	(14 373)	-	-	1 611
	За 2024 г.	390	6 768	-	(6 382)	-	-	776
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	626	70 516	-	(71 142)	-	-	-
	За 2024 г.	392	33 057	-	(32 823)	-	-	626
Итого	За 2025 г.	9 447	217 305	-	(198 511)	-	X	28 241
	За 2024 г.	8 212	140 667	-	(139 432)	-	X	9 447

4.6 Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

4.7 Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	42 511	46 213
Затраты на оплату труда	70 393	33 057
Отчисления на социальные нужды	15 208	6 768
Амортизация	62	62
Прочие затраты	16 724	34 653
Итого по элементам	144 898	120 753
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	144 898	120 753

4.8 Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2025 года Общество не получало; бюджетные кредиты отсутствуют.

4.9 Информация об уплаченных налогах:

В 2025 году Общество уплатило следующие налоги:

НДФЛ – 9 289 тыс. руб. (в 2024г. – 4 291 тыс. руб.);

НДС – 11 684 тыс. руб. (в 2024г. не платили);

Страховые взносы – 14 240 тыс. руб. (в 2024г. – 5 458 тыс. руб.);

Налог при УСН – 714 тыс. руб. (в 2024г. – 647 тыс. руб.)

4. 10 События после отчетной даты.

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