

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах (текстовая часть)
ООО «СК-СЕРВИС»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование Организации	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СК-СЕРВИС"
Сокращенное наименование Организации	ООО «СК-СЕРВИС»
Форма собственности	Частная
ИНН / КПП	1657073350 /910301001
ОГРН	1081690008070
Дата государственной регистрации	12.08.2008
Юридический адрес Организации	298690, Республика Крым, г.о. Ялта, пгт Форос, спуск Форосский, зд. 1Д, стр. 5
Фактический адрес Организации	298690, Республика Крым, г.о. Ялта, пгт Форос, спуск Форосский, зд. 1Д, стр. 5
Свидетельство о присвоении ОГРН	Выдано 12.08.2008
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	выдано 12.08.2008
Свидетельство о постановке на учет в Пенсионном фонде РФ	Регистрационный номер: 091-019-022288 Дата регистрации: 12.08.2008 Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Республике Крым
Свидетельство о постановке на учет в Фонде социального страхования	Регистрационный номер в ФСС: 1603579474 Дата регистрации: 12.08.2008 Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Республике Крым

Уставный капитал Организации составляет 50 000 руб.

Средняя численность за 2025 год составляет 11 человек.

В 2025 году единоличным исполнительным органом Организации являлся директор Старцев Александр Александрович Решением единственного участника от 27.11.2019 г. № 3.

2. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности ООО «СК-СЕРВИС» (далее - Организация) являются:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- 42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями
- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки

3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С:Предприятие 8.3 посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации возложено на директора.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности критерий существенности определен в размере 3% от выручки.

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

При формировании учетной политики Организации приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

3.1 Основные средства

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Применяется линейный способ амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- недвижимость;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта линейных объектов.

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.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Материальные ценности в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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 которых эти работы проводятся.

Переоценка основных средств Организацией не производится.

3.2 Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Учет договоров строительного подряда

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

а) на строительство каждого объекта имеется техническая документация;

б) по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Два и более договоров, заключенных организацией с одним или несколькими заказчиками, рассматриваются как один договор при соблюдении одновременно следующих условий:

а) в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;

б) договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим).

В случае, когда при исполнении договора в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы), строительство дополнительного объекта (выполнение дополнительных работ) должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

а) дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором;

б) цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

Доходы по договору признаются организацией доходами от обычных видов деятельности.

Способ определения признанной в отчетном периоде выручки по договору по мере готовности.

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности

3.3 Аренда

Организация признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Переоценка права пользования активами не производится.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.4 Финансовые вложения

Квалификация финансовых вложений как предоставленные займы контрагентам.

3.5 Запасы

- *Признание запасов в бухгалтерском учете*

Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.

Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:

- при приобретении запасов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи либо УПД. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод;

- *Единица учета запасов*

Единицей бухгалтерского учета запасов является учет по однородным граппам. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

- *Аналитический учет запасов*

Аналитический учет запасов ведется в разрезе:

- номенклатурных номеров по однородным граппам;
- мест нахождения;
- материально ответственных лиц;
- иных аналитических группировок.

Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.

- *Оценка запасов-общий подход*

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- *Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета*

Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

- *Оценка запасов при приобретении (создании)*

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Организации.

• *Оценка незавершенного производства и готовой продукции*

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Порядок формирования фактической себестоимости незавершенного производства.

• *Оценка запасов, полученных безвозмездно*

Стоимость материалов, поступивших безвозмездно, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на такие материалы. Безвозмездное поступление материалов отражается по дебету счета 10 соответствующего субсчета в зависимости от вида материалов в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы».

- *Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов*

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Организации, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов.

Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

- *Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам*

МПЗ, поступившие в Предприятие, на которые отсутствуют расчетные документы (неотфактурованные поставки) приходятся по учетной цене, которой является договорная цена, а при ее отсутствии - цена аналогичных МПЗ последней произведенной в Предприятие поставки. Поступление таких ценностей на склад оформляется Актом о приемке материалов. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам, если таковые поступили в отчетном году, их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. При поступлении расчетных документов по неотфактурованным поставкам в следующем году после представления годовой Бухгалтерской отчетности, учетная цена МПЗ не подлежит

корректировке. Уменьшение (увеличение) стоимости материальных запасов отражается в периоде поступления расчетных документов по дебету субсчетов счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту субсчетов счета «Прочие доходы и расходы» как прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году.

- *Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета*

В бухгалтерском учете Организации поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или 44 «Расходы на продажу».

- *Оценка товаров отгруженных*

Товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, установленном настоящими УП.

- *Признание расходов по товарам отгруженным*

Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.

- *Оценка запасов при их выбытии*

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

- по себестоимости каждой единицы;

- *Оценка товаров при их выбытии*

Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров, непрофильных для Организации) при реализации и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы (или партии) в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска

- *Учет спецоснастки (специальной одежды)*

Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей УП в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.

Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

- *Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей*

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Организации учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.

В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет “Инвентарь и хозяйственные принадлежности” и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете “Инвентарь и хозяйственные принадлежности”. Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

- *Раскрытие информации в отчетности*

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов;
- решение о применении ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд.

В бухгалтерской отчетности в отношении товаров дополнительно подлежит раскрытию с учетом существенности информация о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Товары отгруженные отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье

«Запасы» по фактической себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода).

Информация о стоимости запасов, входящих в состав аварийного резерва, в случае ее существенности раскрывается в Бухгалтерском балансе в разделе II обособленно от других видов запасов.

Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих основных средств.

3.6 Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

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

3.7 Займы и кредиты

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.8 Доходы и расходы Общества

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- аренда
- строительно-монтажные работы
- услуги спецтехники

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) не относится на себестоимость реализованной продукции, услуг.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно или равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов: Расходы в виде фиксированного разового платежа за право использования Предприятием результатами интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов с применением счета 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение срока действия договора (лицензионных договоров). Списание расходов производится ежемесячно, пропорционально количеству календарных дней соответствующего отчетного месяца и отражается по дебету соответствующих счетов затрат или прочих расходов и кредиту счета 97 «Расходы будущих периодов» в разрезе нематериальных активов, полученных в пользование. Остаток указанных непризнанных на конец каждого отчетного периода расходов, отраженных по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», указывается в Бухгалтерском балансе в составе Бухгалтерской отчетности в разделе «Оборотные активы» по статье «Прочие оборотные активы».

3.9 Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

- налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

- а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

- б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода

[illegible]

Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г. <2>	1 086	(634)	309			(106)						1 395	(740)
	за 2024 г. <3>	677	(453)	408			(181)						1 086	(634)
Офисное оборудование	за 2025г. <2>	1 023	(731)		(495)	455	(94)						527	(369)
	за 2024г. <3>	741	(616)	281			(115)						1 023	(731)
Транспортные средства	за 2025г. <2>	25 182	(6 036)	1 428			(5 185)						26 609	(11 221)
	за 2024г. <3>	17 557	(1 061)	7 625			(4 975)						25 182	(6 036)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г. <2>			2 187			(19)						2 187	(19)
	за 2024г. <3>													
Земельные участки	за 2025г. <2>	6 303			(6 303)									
	за 2024г. <3>	6 303											6 303	
Другие виды ОС	за 2025г. <2>			382			(4)						382	(4)

	за 2024г. <3>													
Инвестиционн ая недвижимость – всего	за 2025г. <2>	10 583	()		()		()						10 583	(4070)
	за 2024г. <3>	10 583	()		()		()						10 583	(1058)
в том числе: (Транспорт ные средства)	за 2025 г. <2>	10 583	()		()		()						10 583	(4070)
	за 2024г. <3>	10 583	()		()		()						10 583	(1058)

4.2. Наличие и движение прав пользования актива												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактич еская (переоц ененна я) стоимо сть	накопл енные аморти зация и обесце нение	поступ ило (с учетом пересм отра фактич еской стоимо сти)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		аморти зация	обесце нение	Переоценка		фактич еская (переоц ененна я) стоимо сть	накопл енные аморти зация и обесце нение
					фактич еская (переоц ененна я) стоимо сть	накопле нные амортиз ация и обесцен ение			фактич еская (переоц ененна я) стоимо сть	накопл енная аморти зация		
Права пользования активами – всего	за 2025 г. <2>	6 724	(2647)		()		(217)				6 724	(2 864)
	за 2024г. <3>	4 471	(851)	2 253	()		(1 796)				6 724	(2 647)
в том числе:												
(Транспортные средства)	за 2025 г. <2>	6 724	(2647)		()		(217)				6 724	(2 864)
	за 2024г. <3>	4 471	(851)	2 253	()		(1 796)				6 724	(2 647)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2023 г. <7>
Амортизируемые основные средства – всего	29 518	34 634	32 252
в том числе:			
(Здания)		1 137	1 197
Сооружения	398	5	5
Машины и оборудование (кроме офисного)	655	452	224
Офисное оборудование	158	292	126
Транспортные средства	25 761	32 748	30 699
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 168		
Другие виды ОС	377		
Неамортизируемые основные средства – всего		6 303	6 303
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(Земельные участки)		6 303	6 303

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически е затраты	накопле нное обесце нение	затрат ы	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	7 628	-	3 071	-	-	(3 071)	7 628	-
	3а 2024 г.	15 408	-	10 487	-	(7 699)	(10 567)	7 628	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	128	-	3 071	-	-	(3 071)	128	-
	3а 2024 г.	408	-	8 234	-	(199)	(8 314)	128	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	7 500	-	-	-	-	-	7 500	-
	3а 2024 г.	15 000	-	2 253	-	(7 500)	(2 253)	7 500	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	1 636	-	-	(1 636)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Модернизация автомобиля Скания	3а 2025 г.	-	-	1 428	-	-	(1 428)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Приемник Сталкер ПТ-24 (встроенный GPS/глонасс модуль Li-Ion) Об С	3а 2025 г.	-	-	208	-	-	(208)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5.1. Наличие и движение запасов

5.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

покупателями и заказчиками	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	213 114	-	464 731	-	(20 080)	-	-	-	657 765	(191 828)
	3а 2024 г.	204 142	-	53 209	-	(44 238)	-	-	-	213 114	-
	в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	175 282	-	12 754	-	(14 093)	-	-	-	173 943	(191 635)
	3а 2024 г.	179 281	-	24 673	-	(28 672)	-	-	-	175 282	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	22 292	-	450 775	-	(4 560)	-	-	-	468 507	(192)
	3а 2024 г.	21 417	-	13 163	-	(12 288)	-	-	-	22 292	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 000	-	-	-	(3 000)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	876	-	432	-	(578)	-	-	-	731	-
	3а 2024 г.	144	-	732	-	-	-	-	-	876	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	23	-	131	-	-	-	-	-	154	-
	3а 2024 г.	23	-	-	-	-	-	-	-	23	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	14 046	-	-	-	(569)	-	-	-	13 477	-

	3а 2024 г.	-	-	14 046	-	-	-	-	-	14 046	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1	-	9	-	-	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	26	-	1	-	(26)	-	-	-	1	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1	-	6	-	(1)	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	156	-	304	-	(7)	-	-	-	452	-
	3а 2024 г.	-	-	156	-	-	-	-	-	156	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	10	-	31	-	(5)	-	-	-	36	-
	3а 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	428	-	240	-	(267)	-	-	-	401	-
	3а 2024 г.	251	-	428	-	(251)	-	-	-	428	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	213 114	-	464 731	-	(20 080)	-	-	X	657 765	(191 828)
	3а 2024 г.	204 142	-	53 209	-	(44 238)	-	-	X	213 114	-

7. Обязательства

7.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	13 189	9 000	-	-	-	-	22 189
	3а 2024 г.	1 189	12 000	-	-	-	-	13 189
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочные займы	3а 2025 г.	13 189	9 000	-	-	-	-	22 189
	3а 2024 г.	1 189	12 000	-	-	-	-	13 189
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	513 501	525 878	-	(25 537)	-	-	1 013 842
	3а 2024 г.	351 140	198 185	-	(35 824)	-	-	513 501
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	79 939	425 229	-	(16 253)	-	-	488 915
	3а 2024 г.	43 608	48 493	-	(12 161)	-	-	79 939
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	416 999	89 460	-	(4 999)	-	-	501 460
	3а 2024 г.	287 080	139 036	-	(9 117)	-	-	416 999
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 000	-	-	(3 000)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	32	-	-	-	-	32
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	6 689	-	-	(3 401)	-	-	3 288
	3а 2024 г.	9 021	1 076	-	(3 408)	-	-	6 689
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	19	557	-	-	-	-	576
	3а 2024 г.	-	19	-	-	-	-	19
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	247	707	-	(6)	-	-	948
	3а 2024 г.	17	237	-	(7)	-	-	247
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	6 946	9 536	-	-	-	-	16 481
	3а 2024 г.	-	6 946	-	-	-	-	6 946
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 622	-	-	(7 622)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2 405	-	-	(722)	-	-	1 683
	3а 2024 г.	163	2 242	-	-	-	-	2 405
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	213	106	-	(155)	-	-	165
	3а 2024 г.	223	116	-	(126)	-	-	213
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	45	246	-	(2)	-	-	288
	3а 2024 г.	381	19	-	(355)	-	-	45
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	12	-	-	-	-	12
	3а 2024 г.	26	-	-	(26)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	526 690	534 885	-	(25 537)	-	X	1 036 038
	3а 2024 г.	352 329	210 185	-	(35 824)	-	X	526 690

8. Иная информация

8.1 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих доходов	(тыс. руб.)	
	2024	2025
Реализация и ликвидация ОС	25,0	265,0
ИТОГО	25,0	265,0

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих расходов	(тыс. руб.)	
	2024	2025
Расходы за услуги банков	220,6	151,6
Прочие внереализационные расходы	1 752,1	2 263,4
Прочие расходы не принимаемые в НУ	488,3	7 407,0
Ликвидация ОС		40,0
Резервы по сомнительным долгам		191 827,6
ИТОГО	2 461,0	201 865,0

8.2 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	371 389	288 104
Затраты на оплату труда	30 215	28 516
Отчисления на социальные нужды	7 906	7 109
Амортизация	8 650	8 185
Прочие затраты	36 466	152 230
Итого по элементам	454 627	484 143
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(69 913)	(130 450)
Итого расходы по обычным видам деятельности	384 714	353 694

8.3 Прибыль

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере (193 488) тыс. руб. Данный убыток образовался за счет резерва по сомнительным долгам в размере 191 828 тыс.руб

8.4 Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

8.5 Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н. В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Организации, значительных изменений активов не произошло, каких – либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается. События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

Директор
ООО «СК-СЕРВИС»

А.А.Старцев