

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Сервис» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Сервис»** (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В 2025 году компания не вела деятельность.

(ОКВЭД 46.33 Торговля оптовая молочными продуктами)

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению: решение единственного участника общества, срок утверждения еще не определен.

Численность сотрудников на 31.12.25: - 1 человек.

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности. Основные виды экономической деятельности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.

В 2025 году организация применяла **упрощенную систему налогообложения (УСН)** в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации. Объект налогообложения:

☐ доходы, уменьшенные на величину расходов, 15 % (базовая ставка, установленная НК РФ)

Организация осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Применение стандартов бухгалтерского учета

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023

2.2 Учет основных средств

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация по всем объектам основных средств определяется линейным способом; переоценка не производится.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 100 тыс. руб.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Порядок признания коммерческих (управленческих) расходов:

В составе таких расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с осуществлением основных видов деятельности, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.5. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

2.6. Изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи свступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Изменение положений учетной политики не повлияло на формирование сравнительных показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 и отчета о финансовых результатах за 2024 год в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

2.7. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3. В Пояснениях раскрывается существенная информация.

Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса (в части информации, являющейся существенной).

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

3.1 Основные средства:

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации. Информация о балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря: земельный участок – 52 тыс. руб

3.2 Денежные средства:

В укрупненном показателе «Денежные средства и денежные эквиваленты» составляют 825 тыс. руб.

3.3 Капитал:

Размер уставного капитала организации составляет 10 тыс. руб.

Сумма убытка за 25 г. - составляет 2522 тыс. руб., в связи с превышением расходов над доходами.

Кадастровая стоимость земельного участка была увеличена в одностороннем порядке, в связи с этим оплата земельного налога была пересчитана. На данный момент ведется судебный процесс.

3.4 Краткосрочная кредиторская задолженность:

В укрупненном показателе «Кредиторская задолженность» составляют 3388 тыс. руб.

4. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах (в части информации, являющейся существенной).

Деятельность в 2025 г. Не велась.

4.1 Выручка: Деятельность не велась.

4.2. Прочие доходы: Были получены % - долг компании РОСА - 293 тыс. руб

4.3 Расходы по обычным видам деятельности: Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 614 тыс. руб.

4.4 Убыток за отчетный период 2025 год составил 1035 тыс. руб.

5. Заключительная информация

Общество планирует расширять перечень оказываемых услуг, направленных на увеличение выручки и прибыли. Общество не планирует прекращать деятельность. В 2026 году добавлен ОКВЭД – 95.24 – Ремонт мебели.

В 2025 году государственная помощь: не получалась

В связи с отсутствием технической возможности, строки с отсутствующими показателями не удаляются, приводятся с прочерками.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Генеральный Директор

Паклин Андрей Николаевич

30 марта 2026 г.