

Пояснительная записка к Бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью "СК СЕРВИС" за 2025г.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "СК СЕРВИС" – зарегистрировано 25.09.2020г

ОГРН 1205100004031, ИНН 5190084647

Основной вид деятельности – Производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.29)

Юридический и фактический адрес: 183008, МУРМАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД МУРМАНСК, Г МУРМАНСК, УЛ ЗОИ КОСМОДЕМЬЯНСКОЙ, Д. 12, КВ. 29

Величина уставного капитала 10 тыс. руб., размер доли единственного участника по состоянию на 31.12.2025г.: 100% Соколов Сергей Викторович

Уставный капитал Общества оплачен в полном объеме.

В 2025 году руководство деятельностью осуществлялось единоличным исполнительным органом – Директором Соколовым Сергеем Викторовичем, действующим на основании Устава.

Филиалов и подразделений Общество не имеет.

Среднесписочная численность в 2024 году составила 0 человек.

Среднесписочная численность в 2025 году составила 0 человек.

2. Информация об аудиторе

ООО «СК СЕРВИС» не подлежит обязательному аудиту.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом Генерального директора №29/12/24 от 29.12.2024г. Учетная политика разработана в соответствии с актуальным законодательством.

3. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

4. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств. При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как внеоборотные и долгосрочные соответственно, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

6. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие 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.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является : одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный

банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

8. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

Общество не образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по товарам, сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу, в том числе транспортные расходы до покупателя.

9. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит

к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

11. Заёмные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учёта общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заёмные обязательства, отражённые в бухгалтерском учёте как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчётности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заёмным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчёта о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заёмным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

12. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства по сомнительным долгам.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

13. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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 организаций отчетного налогового периода.

14. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

15. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей товаров.

К коммерческим расходам относятся все расходы общества, связанные с реализацией товара и осуществлением хозяйственной деятельности предприятия, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

16. Информация по прекращаемой деятельности

В обществе отсутствует прекращаемая деятельность.

17. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2025 г. по сравнению с предыдущим годом связаны с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

18. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей 2025-2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не производились.

19. Существенность

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

III. Раскрытие существенных показателей

20. Информация по сегментам

В 2025 г. Общество вело свою деятельность только на территории Российской Федерации. Принимая во внимание, что общеэкономические, кредитные, ценовые и прочие риски носят общий характер и не разделяются по видам деятельности, руководство Общества рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический субъект.

21. Основные средства

На 31.12.2025г основные средства в Обществе отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г., основные средства с ограничениями использования, в том числе находящиеся в залоге у Общества отсутствуют.

22. Запасы

Обществом произведена проверка на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 на предмет обесценения. Признаки обесценения не выявлены. Резерв под обесценение запасов не формировался.

Запасы, принятые на ответственное хранение по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023г. у Общества отсутствуют.

23. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» отсутствует

26. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и состоит из одной:

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась

27. Дивиденды

В 2024 и 2025 годах дивиденды не выплачивались.

28. Заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства у Общества отсутствуют.

29. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса сформирована задолженность на 31.12.2025 отсутствует

30. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отсутствуют.

31. Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль, рассчитанного в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

32. Прочие доходы и расходы

В состав прочих расходов входят услуги банка.

33. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами в отношении ООО «СК СЕРВИС» являются:

Участник ООО «СК СЕРВИС» - Соколов С.В.

Конечным бенефициаром – Соколов С.В.

В 2025 году Обществом проводились следующие операции со связанными сторонами:

Иные операции со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах не проводились.

35. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся сотрудники, занимающие следующие должности: Генеральный директор, вознаграждение 0 тыс. руб.

36. Заработная плата

Заработная плата сотрудникам Общества в 2024 году составила 0 тыс. руб. и в 2025 году составила 0 тыс. руб.

37. Информация о финансовых рисках

Рыночные риски; кредитные риски (в том числе, информация о сомнительной дебиторской задолженности); риск ликвидности, правовые риски, связанные с изменением законодательства, страновые и региональные риски; репутационный риск; другие виды потенциально существенных рисков - считаем не существенными и не оказывающими влияние на ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества.

38. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в 2024 и 2025 годах не выделялась.

39. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности

На протяжении трех последних лет стоимость чистых активов ООО «СК СЕРВИС» была положительная и имела тенденцию к увеличению:

-не менялись

Сфера деятельности Общества не относится к отраслям, наиболее подверженным рискам. Считаем, что внешние факторы не приводят к возникновению существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества.

Факты, свидетельствующие об отсутствии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

Общество не планирует прекращать деятельность в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование должности _____
(Генеральный директор)

Соколов С.В.

« ____ » _____ 2026 г.