

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИК СЕРВИС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1. Общие сведения

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИК СЕРВИС»;
- Сокращенное наименование: ООО «ИК СЕРВИС»;
- ИНН 7802943940, КПП 780201001, ОКТМО 40314000, ОГРН 1237800097864;
- Юридический адрес: 194100, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Сампсониевское, ул. Новолитовская, д. 10, стр. 1, кв. 351
- Сведения об участниках/учредителях юридического лица:
- Лейб Максим Игоревич, доля участия в уставном капитале 100%;
- Размер уставного капитала – 50 000 рублей;
- Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Лейб Максим Игоревич;
- Среднесписочная численность работников за отчетный период – 1 человек;
- Общество относится к субъектам малого предпринимательства, дата записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства - 10.09.2023г.;
- Основной вид деятельности – 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

2. Методические аспекты учётной политики

2.1. Общие положения

Общество является субъектом малого предпринимательства, не подлежит обязательному аудиту и не относится к иным категориям организаций, которые в силу части 5 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» не имеют права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с этим, Общество имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Общество не применяет следующие положения и стандарты по ведению бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н на основании п. 3.1 ПБУ 16/02.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н на основании п. 3 ПБУ 11/2008;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н на основании п. 2 ПБУ 12/2010;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н на основании п. 3 ПБУ 8/2010;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н на основании п.2 ПБУ 18/02.
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в части отдельных пунктов;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» в части отдельных пунктов;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: в части отдельных пунктов;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: в части отдельных пунктов.
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части, отдельных пунктов.

При ведении бухгалтерского учета и составления годовой бухгалтерской отчетности Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 № 106н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденными не ранее 01.10.1998.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения имущественной обособленности; допущения последовательности применения учетной политики; допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, допущения непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Ответственность за организацию и достоверность бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также за организацию документооборота несет директор Общества.

Бухгалтерский учёт в Обществе осуществляется специализированной организацией в соответствии с договором возмездного оказания услуг.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

Отчётным периодом для годовой бухгалтерской является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс
- Отчёт о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению какой-либо статьи отчетности на 10 и более процентов.

2.2. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с порядком, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете при принятии к учету и при последующей оценке по первоначальной стоимости.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью больше 40 000 рублей учитываются в составе основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с пунктами 8 и 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

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

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. списываются в бухгалтерском учете в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию и учитываются за балансом.

Переоценка и оценка на обесценение основных средств не производится.

2.3 Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с порядком, установленным ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом № 180н от 15 ноября 2019 г.

При принятии к учету запасы учитываются по фактической себестоимости.

При списании в эксплуатацию запасы списываются по средней себестоимости

Оценка запасов на обесценение не производится.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов для управленческих нужд.

2.2. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе, включают денежные средства в банках, наличные денежные средства, денежные документы, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения не более трех месяцев.

2.3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в разрезе каждого обязательства.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами не создается.

2.4. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

2.5. Учет прочих доходов и расходов.

В составе прочих доходов учитываются:

- проценты за размещение денежных средств на депозитных счетах;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

В составе прочих расходов учитываются:

- государственная пошлина
- расходы за услуги банков
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- резерв по сомнительным долгам.

3. Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

На 31.12.2025г. сумма основных средств составляет 165 тыс. руб., начислена амортизация 107 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость основных средств составляет 58 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства в собственности	59	114	50

3.2. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	1 008	102	39

Общество не осуществляет расчеты наличными денежными средствами.

3.3. Информация о дебиторской задолженности.
Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

3.4. Информация о кредиторской задолженности.
На 31.12.2025г. кредиторская задолженность составляет 386 тыс. руб.
- задолженность поставщикам 379 тыс. руб.
- задолженность по ЕНС -3,4 тыс. руб.
- задолженность по страховым взносам за декабрь (срок оплаты 25.01.2026г.) 3,5 тыс. руб.

3.5. Информация об уставном капитале.
Уставный капитал Общества составляет 50 тыс. руб. Задолженность участника по внесению взносов в уставный капитал отсутствует.

3.6. В течении 2025 года предприятие не предоставляло агентские услуги, выручка на 31.12.2025г. отсутствует.

3.7. Расходы в размере 520 тыс. руб. составляют:
- заработная плата 263 тыс. руб.,
- налоги и страховые взносы 69 тыс. руб.
- материальные расходы 188 тыс. руб.

3.8. Прочие расходы 31 тыс. руб. составляют:
- услуги банка 31 тыс. руб.

3.9. Прочие доходы 11 тыс. руб. составляют:
- проценты по депозиту 11 тыс. руб.

Общество намерено продолжать деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор ООО «ИК СЕРВИС»
Дата составления пояснений 21 января 2026г.

Лейб М.И.