

Общество с ограниченной ответственностью "НикСервис"

Пояснения

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

1. Краткая характеристика деятельности:
 - 1.1. Сокращенное наименование: ООО "НикСервис"
 - 1.2. Юридический адрес: 121069, г. Москва, ул. М.Никитская М., дом № 15 (фактический совпадает).
 - 1.3. Дата государственной регистрации: 06.05.2016
 - 1.4. Численность сотрудников: 2
 - 1.5. Основной вид экономической деятельности - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
 - 1.6. ОГРН: 1167746451641
2. Учетная политика
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Учетная политика организации по бухгалтерскому учету прилагается.
3. Основные средства
 - 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс.руб		Изменения за период, тыс.руб									На конец периода, тыс.руб	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением)	за 2025 г	738	208	0	0	0	25	0	0	0	0	0	738	233

инвестиционной недвижимостью) - всего														
	за 2024 г.	738	184	0	0	0	25	0	0	0	0	0	738	208
в том числе: Десятая группа (свыше 30 лет)	за 2025 г.	738	208	0	0	0	25	0	0	0	0	0	738	233
	за 2024 г.	738	184	0	0	0	25	0	0	0	0	0	738	208
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3.2. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. тыс.руб	На 31 декабря 2024 г. тыс.руб	На 31 декабря 2023 г. тыс.руб
Амортизируемые основные средства - всего	505	529	554
в том числе: Десятая группа (свыше 30 лет)	505	529	554
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0

5. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс.руб	Изменения за период, тыс.руб (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода, тыс.руб
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025г.	230	15	0	218	0	0	27
	за 2024г.	220	10	0	0	0	0	230
В том числе: Обязательства перед бюджетом по налогам и взносам	за 2025г.	12	15	0	0	0	0	27
Контрагенты		218	0	0	218	0	0	0
Обязательства перед бюджетом по налогам и взносам	за 2024г.	7	5	0	0	0	0	12
Контрагенты		213	5	0	0	0	0	218

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб	За 2024 год, тыс. руб
Материальные затраты	151	77

Затраты на оплату труда	436	444
Отчисления на социальные нужды	132	122
Амортизация	25	25
Прочие затраты	62	62
Итого расходы по обычным видам деятельности	806	730

7. Прочие расходы:

Расходы на услуги банков – 30 865,00 руб.

Главный бухгалтер  А.Б. Старкова

14.03.2026 г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2022 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, приказ МФ РФ от 29.07.1998 № 34н
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», приказ МФ РФ от 06.11.2008 №106н
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, приказ МФ РФ от 31 октября 2000 г. № 94н
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», приказ МФ РФ от 04.10.2023 №157н
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», приказ МФ РФ от 13.01.2023 №4н.
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», приказ МФ РФ от 21.04.2021 №62н.

В соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», ООО «НикСервис», как организация, относящаяся к субъектам малого предпринимательства, 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

1. Ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2022 № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ России от 29.07.1998 № 34н

3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 №132. При бухгалтерском учете хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы, которые утверждаются приказом для внутреннего учета и/или согласуются при заключении договоров.

Основание: статья 9 Закона от 06.12.2022 № 402-ФЗ

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Исправление ошибок производится:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.
Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.

4. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующим образом.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2022 № 402-ФЗ.

5. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С.

Основание: статья 10 Закона от 06.12.2022 № 402-ФЗ.

6. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

7. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Основание: пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010.

8. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются 1 раз в 3 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2022 № 402-ФЗ, пункты 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ России от 29.07.1998 № 34н.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

Основание: п.2 Приказа МФ РФ от 13.01.2023 № 4н.

Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, генерируемым в программе 1С:Предприятие.

Основание: п.5 ФСБУ 28/2023.

9. Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", приказ МФ РФ от 17.09.2020 № 204н.

10. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо МФ РФ России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

11. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

12. Как организация, которая может и ведет бухучет упрощенным способом, при учете основных средств используются следующие послабления:

- не производится переоценка первоначальной стоимости при изменении величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды,
 - не проводится проверка основных средств на обесценение,
 - не раскрывается часть информации об основных средствах в отчетности.
- Основание: п. 3, 23, 38, 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020.

13. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету основного средства амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе основных средств в данном месяце.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

По всем объектам основных средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020.

14. Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких объектов основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

15. Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю, если:

не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020.

16. Общество признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Основание подп. б п. 4 ФСБУ 26

17. Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Приобретенные материально-производственные запасы Общество принимает к бухгалтерскому учету по цене поставщика. При этом все иные затраты, связанные с их приобретением, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в период их осуществления. Себестоимость приобретенных запасов в размере сумм, уплаченных

и (или) подлежащих уплате, то есть без оценочных обязательств, предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также без определения цены, которая была бы уплачена без предоставления отсрочки (рассрочки) платежа, в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающих 12 мес.

Основание: п.17 ФСБУ 5/2019.

18. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

19. ООО «НикСервис», как субъект малого предпринимательства, имеет право вести и ведет упрощенный бухгалтер, в целом не применяет стандарт ФСБУ 5/2019, но считает возможным применять в учете отдельные положения.

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019, утв. приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н, подп. «а» п. 1.1 ст. 4 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ, постановление Правительства от 04.04.2016 № 265.

Все затраты, которые по стандарту нужно включать в стоимость запасов, Общество, вправе учитывать в расходах сразу в момент, когда получено ТМЦ от поставщика.

20. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости. Признавать фактической себестоимостью запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, балансовую стоимость передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019, пункт 14 ФСБУ 5/2019.

21. Признавать затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих, расходами периода, в котором были понесены.

Основание: абз.3 п. 2 ФСБУ 5/2019.

22. Оценивать запасы по фактической себестоимости на отчетную дату, т.е. не создавать резерв под обесценение запасов.

Основание: п.32 ФСБУ 5/2019.

23. Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся признаками пункта 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Основание пункт 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

24. Затраты на приобретение, создание активов, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием активов, лимит стоимости которых до 100 тыс. руб.

Основание пункт 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

25. Переоценка нематериальных активов не производится.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2022

26. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Основание: абзац 3 пункта 27, пункт 70 Положения, утвержденного приказом МФ РФ России от 29 июля 1998 № 34н

В то же время если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается.

Основание: Письмо МФ РФ России от 27.01.2012 N 07-02-18/01.

Сомнительной признается задолженность, если: должник не исполнил обязательство вовремя; долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией; у должника значительные финансовые затруднения; в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом МФ РФ России от 29.07.1998 № 34н.

27. Применяется упрощенная система регистров (упрощенная форма) бухгалтерского учета для систематизации и накопления информации.

Основание: Информация МФ РФ №ПЗ-3/2024 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность».

28. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенной системе, а именно:

- формируется отчетность в сокращенном объеме - Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Пояснения к ним по упрощенным формам из образцов, приведённых в приложениях к ФСБУ 4/2023

- используются упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. В Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

Основание: пункты 51 – 54 и 63 ФСБУ 4/2023, п.4 ст.6 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Информация МФ РФ России №ПЗ-3/2024 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность")

29. Промежуточную отчетность Общество не составляет.

Основание: пункт 4 статьи 13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ,

30. В случае применения контрагентом электронного документооборота, Общество также использует ЭДО и признает в учете документы, полученные через ЭДО.

31. Существенной признается информация - 2% от валюты баланса, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности, и используемая при анализе влияния на финансовое положение.

32. Общество «НикСервис» считает возможным групповой учёт показателей (в том числе представление информации в балансе в агрегированном виде).

Главный бухгалтер



А.Б. Старкова