

Пояснения к балансу за 2025 г.

1. Сведения об организации

Полное наименование организации/Краткое наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Сервис-Инструмент» / ООО «Сервис-Инструмент».

Юридический адрес: 111524, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Перово, Электродная ул, дом № 9Б

ИНН/КПП 7720066907/772001001

ОГРН 1027700286899

Основной вид деятельности: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Уставный капитал: 10 000 рублей

Акционеры физические лица:

Зубаренко Наталья Семеновна - 34%

Гладких Ая Олеговна - 33%

Горбунов Владимир Николаевич - 33%

Бенефициарными владельцами ООО «Сервис-Инструмент» в соответствии с пунктом 8 статьи 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ являются:

Зубаренко Наталья Семеновна - 34%

Гладких Ая Олеговна - 33%

Горбунов Владимир Николаевич - 33%

Руководство деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Коршуновым Эдуардом Викторовичем.

Дочерних обществ и филиалов организация не имеет.

Среднесписочная численность за отчетный период 23 чел.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Сервис-Инструмент» за 2025 год, составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 (приказ Минфина № 157н от 04.10.2023). Российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

2. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета и изменения, вступившие в силу с 2022 год

В отчетном году применялась учетная политика, утвержденная приказом от 10.01.2020 г. «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» с изменениями от 30.12.2021
В отчетном году применялась учетная политика по налогу на прибыль в целях налогообложения, утвержденная приказом от 10.01.2020 г. «Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения».

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021 приказываю с 1 января 2022 года внести изменения в Приказ об учетной политике от 10.01.2020г.

1. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

1.1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается после 1 января 2022 года.

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

1.2. Организация, являясь арендодателем, классифицирует объекты учета аренды в качестве операционной аренды. Классификация производится по каждому договору аренды, исходя из соответствующих условий договора.

Основание: п.24, п.26а, п.27 ФСБУ 25/2018.

1.3. Организация классифицирует доходы от операционной аренды – как доходы по обычным видам деятельности, доходы от операционной аренды признаются равномерно.

Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

2.1. Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Основание п. 26 ФСБУ 26/2020

2.2. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основание п. 9, п.10 ФСБУ 26/2020

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

Основание п. 7 ФСБУ 26/2020

2.4. Организация проверяет капитальные вложения на обесценение один раз в год на конец отчетного периода. Организация учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Указанная информация раскрывается в финансовой отчетности.

Основание п. 17, п.24 ФСБУ 26/2020

3. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.1. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Основание п. 26 ФСБУ 6/2020

3.2. Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (сто) тыс. рублей. 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основание п. 5 ФСБУ 6/2020

3.3. 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 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 % первоначальной стоимости основного средства.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

3.4. Организация определяет сроком полезного использования объекта основных средств период полезного использования, в течение которого объект основных средств будет приносить организации экономические выгоды.

Основание п. 8 ФСБУ 6/2020

3.5. Основные средства подлежат классификации по следующим видам:

- здания;
- земельные участки;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- другие виды основных средств.

Основание п. 11 ФСБУ 6/2020

3.6. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Основание п. 12, п.14 ФСБУ 6/2020

3.7. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Основание п. 24 ФСБУ 6/2020

3.8. Амортизация объектов основных средств осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания

объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Основание: п. 33, п.35 ФСБУ 6/2020.

3.8. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020.

3.9. Организация проверяет основные средства на обесценение один раз в год на конец отчетного периода. Организация учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Указанная информация раскрывается в финансовой отчетности

Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020.

3.10. Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС 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

4. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Организация применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина от 16.04.2021 N 62н с 1 января 2022 года.

4.1. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней 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.

Основание п.1 ст.29 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

4.2 Дата составления первичного документа определяется по дате подписания.

Если документ оформлен не сразу, дополнительно указывают дату операции, которую он фиксирует (п. 2 Информации Минфина от 10.06.2021 N ИС-учет-33).

4.3 Электронные документы можно подписывать ЭЦП любого вида, если дополнительные требования не установлены другими НПА. Для УПД обязательна квалифицированная электронная подпись (п. 17 ФСБУ 27/2021).

4.4 Оправдательный документ можно использовать как первичный, если в нем есть все обязательные реквизиты. Если реквизитов не хватает, надо оформить отдельный первичный документ со ссылкой на оправдательный. (п. п. 8, 9 ФСБУ 27/2021).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

2. Финансово-хозяйственная деятельность общества

Выручка по основному виду деятельности составила – 58 951 тыс. руб

Прочие доходы – 10 тыс. руб

Сумма чистых активов составила 27 650 тыс. руб.

Сумма налогов уплаченных организацией в 2025 году в бюджеты по налогам и сборам составила - 16 757 тыс.руб. в.т.ч.

- по налогу УСН 1 764 тыс.руб.
- по налогу на доходы физических лиц 2 989 тыс.руб.

3. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Связанные стороны - физические лица:

Аффилированное лицо	Доля лица в уставном капитале
Зубаренко Наталья Семеновна	34%
Гладких Ая Олеговна	33%
Горбунов Владимир Николаевич -	33%

Связанной стороной является единоличный исполнительный орган –Генеральный директор Коршунов Эдуард Викторович.

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные разбирательства с партнерами на 31.12.2025 год отсутствуют.

Генеральный директор



Э. В. Коршунов