

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент Сервис»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Менеджмент Сервис»** - сокращенное наименование, (далее по тексту - Общество) **за 2025 год**, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент Сервис»
Юридический и фактический адрес: 115184, г. Москва, ул. Бахрушина, д.10, стр.1
Зарегистрировано в ИФНС России №46 по г. Москве «08» ноября 2006 г.
свидетельство № 77 009438568 от 08.11.2006 г.
ОГРН: 1067759357269
ИНН: 7705762850
КПП: 770501001

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет **30 000** рублей.
В декабре 2025 г. сменился состав участников Общества.

Состав участников общества на 31 декабря 2025 г.:

Участники до 12.12.2025 г	Доля в УК, %	Сумма, руб.
Головин Валерий Викторович	100	30 000
Участники с 12.12.2025 г.		
Логвиненко Дмитрий Александрович	100	30 000

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2025 г. составила 1 человек.

Основными видами деятельности Общества являются: - **Оптовая торговля рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;**
- **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.**

Руководство текущей деятельностью Общество с ограниченной ответственностью осуществляли:

1. Генеральный директор Головин Валерий Викторович до 05.12.2025 г.
2. Генеральный директор Логвиненко Дмитрий Александрович с 06.12.2025 г.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учет основных средств (далее - ОС) и **капитальных вложений** ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), стоимостью, превышающей **40 000 (сорок тысяч)** рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

Учет арендных расчетов в Организации ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее - **ФСБУ 25/2018**).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства и осуществляющая ведение бухгалтерского учета и составления отчетности в упрощенном порядке, на основании п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, не признает в учете предметы аренды в качестве права пользования активом по договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- переход права собственности на арендованное имущество к Организации или его выкуп на льготных условиях не предусмотрены;

- намерение сдавать арендованное имущество в субаренду у Организации отсутствует.

Решение о применении поименованного выше права принимается Организацией в отношении каждого предмета аренды.

Арендные платежи в этом случае признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды .

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке, предусмотренном п. п. "а" и "б" п. 13 ФСБУ 25/2018, т.е. как величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (абз. 6 п. 13, абз. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018).

3. Расшифровка статей Бухгалтерского баланса

стр.1170. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

тыс. руб.

Финансовые вложения	на 31.12.2025 Сумма	на 31.12.2024 Сумма
Займы выданные долгосрочные	-	28 829
Итого:	-	28 829

стр.1240. Финансовые и другие оборотные активы

	тыс. руб.	
	на 31.12.2025 Сумма	на 31.12.2024 Сумма
Средства на депозит. счете	638	2 400
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	18 940
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	191	4 016
РБП	63	16
Итого:	892	25 372

стр. 1300. Капитал и резервы

	тыс. руб.	
	на 31.12.2025 Сумма	на 31.12.2024 Сумма
Уставной капитал	30	30
Резервный капитал	4	4
Нераспределенная прибыль +/- убыток (-)	772	1 936
Итого:	806	1 970

Нераспределенная прибыль ООО «Менеджмент Сервис» на 01.01.2025 г. составляла 1936 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 г. составила 1 761 тыс. руб.

Распределено в 2025 г.:

- на выплату дивидендов 2 925 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составляет 772 тыс. руб.

4. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах**ст.2340 Прочие доходы**

	тыс. руб.	
Виды прочих доходов	На 31.12.2025 Сумма	На 31.12.2024 Сумма
Проценты к получению	4 584	5 671
Доходы, связанные с реализацией права требования	1	-
Неустойка по соглашению сторон	2 225	-
Итого	6 810	5 671

ст.2350 Прочие расходы

	тыс. руб.	
Виды прочих расходов	На 31.12.2025 Сумма	На 31.12.2024 Сумма
Комиссия банка	26	31

Расходы, связанные с реализацией права требования	90	
Госпошлина	-	36
Итого	116	67

Общество является субъектом малого предпринимательства и не применяет положения ПБУ 18/02.

5. Расчет налога на доходы

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения».

Объектом налогообложения являются **доходы минус расходы организации.**

Для целей налогового учета сумма полученных доходов за налоговый период составила **10 579 135 руб.**

Сумма произведенных расходов составила **4 853 529 руб.**

Сумма убытка, полученного в 2024 г., уменьшающим налоговую базу **125 434 руб.**

Ставка налога на доходы в 2025 году составила 15 %.

Сумма исчисленного налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения по данным налоговой декларации за 2025 год составила **840 026 руб.**

Сумма исчисленного минимального налога составила **105 791 руб.** (10 579 135 *1%)

Налог на доходы к уплате за 2025 г. составил **840 026 руб.**

6. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются в соответствии с п.3.ПБУ 8/2010.

На 31.12.2025 резерва по сомнительным долгам за 2025 г. не создавалось в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

7. Вознаграждение основного управленческого персонала

Общество осуществляло краткосрочных выплаты основному управленческому персоналу

		2025 год	2024 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в том числе по видам выплат:	15,1	-
2	а) краткосрочные вознаграждения	15,1	-
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

Долгосрочных выплат управленческому персоналу Общество не осуществляло.

8. Связанные стороны и операции с ними

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В 2025 г. Общество проводило следующие операции со связанными сторонами:

Начисляло и выплачивало дивиденды акционерам – физическим лицам:

- Головину Валерию Викторовичу в сумме 2 600, 0 тыс. руб.
- Логвиненко Дмитрию Александровичу в сумме 324, 8 тыс. руб.

9. События после отчетной даты

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из того, что Общество сможет продолжить свою деятельность на основе принципа непрерывно действующего предприятия.

Руководству Общества не известно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, результаты деятельности Общества, кроме тех, что нашли свое отражение в отчетности и в настоящей пояснительной записке.

Генеральный директор

Головин В.В.