

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО «Интерком-Сервис»
ОГРН: 1095003003006
за 2025 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Сервис»	по ОКПО	61547445
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5003071320
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	частная	по ОКФС	16

КПП: 500301001

Адрес в пределах места нахождения
142700, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г
ВИДНОЕ, Ш БЕЛОКАМЕННОЕ, Д. 1,
ЛИТЕР А-А1-А2-А3, П 14

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую
отчетность: Единственный участник ООО «Интерком-Сервис»
(далее также именуемое – Общество)

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД) ООО «Интерком-Сервис» в 2025 году:
45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована и систематизирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023, других Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Отраслевые стандарты, регулирующие, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности Общества, отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Интерком-Сервис» применяет упрощенные способы ведения учета.

Учитывая, что Общество относится к субъекту малого предпринимательства (СМП), поэтому во исполнение п. 54 ФСБУ 4/2023, -

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Начиная с отчетности за 2025 г. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит:

- Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, где раскрыта информация об изменениях капитала и о движении денежных средств в виде Отчета об изменении Капитала и Отчете о движении денежных средств (см. табличный вариант указанных отчетов в качестве Приложений к балансу и отчету о финансовых результатах) и также отражена (раскрыта) краткая информация по учетной политике Общества (ПБУ 1/2008):

2.1. Изменения в учетную политику Общества в отчетном периоде не вносились.

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: 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.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: 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.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.3.1. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.3.2. Общество, являясь СМП, которое вправе применять упрощенные способы ведения

бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.5. Общество не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.4.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.5. Учет нематериальных активов

2.5.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не владеет нематериальными активами, учитываемыми в балансе или на забалансовом счете.

2.6. Учет запасов

2.6.1. Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов 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)

2.6.2. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

(Основание: ФСБУ 5/2019)

2.6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6.4. Запасы списываются:

а) одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;

(Основание: п.41.ФСБУ 5/2019).

2.7. Учет финансовых вложений

2.7.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

- **В 2025 году Общество не осуществляла финансовых вложений, в том числе не осуществляет операций с ценными бумагами.**

2.8. Учет аренды

2.8.1. Общество уже на протяжении многих лет арендует нежилое помещение под размещение СТО и офис на условиях, которые позволяют Обществу использовать право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, так как 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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Так как Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, поэтому арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9 Учет расходов и доходов

Оценка и признание расходов по обычным видам деятельности производятся:

в сумме и порядке, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. N 180н (зарегистрирован Министерством юстиции 25 марта 2020 г., регистрационный N 57837) (далее - ФСБУ 5/2019) - для расходов, понесенных Обществом в связи с производством и продажей продукции, продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

2.9.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	45 865	72 017
Затраты на оплату труда	10 346	11 228
Отчисления на социальные нужды	2 842	2 717
Амортизация	578	430
Прочие затраты	66 324	81 491
Итого по элементам	125 955	167 883
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	125 955	167 883

Доходы и расходы приведены в Отчете о финансовых результатах Общества за 2025 год

3. Иная информация:

3.1. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Глубко Павел Викторович	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

3.2. Среднесписочная численность Общества на 31.12.2025г. – 23 человека.

Директор ООО «Интерком-Сервис» П.В. Глубко

20 марта 2026 года

