ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФСМ - Сервис»

125371, РФ, г. Москва, Волоколамское шоссе, д.89, корп.1, стр.1, офис 11
ИНН/КПП 7733739290/773301001, ОГРН 1107746548030, ОКПО 66948404, ОКВЭД 45.20
р/сч. 40702810900200001264 в ФИЛИАЛЕ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО) к/сч. 30101810145250000411, БИК 044525411
Тел: 8(903) 152-71-24

Пояснения
к годовому отчету за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «ФСМ-Сервис» зарегистрировано 09.07.2010г.

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является:
45.20 - техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Размер уставного капитала:
20 000 рублей

Участник ООО «ФСМ-Сервис»:
Купрюшин Борис Владимирович (20.02.1981 года рождения, паспорт серия 20 03 номер 470647, выдан ЛЕВОБЕРЕЖНЫМ РУВД Г. ВОРОНЕЖА , 24 декабря 2002 года, код подразделения: 362-004.
Зарегистрирован: 125368, г. Москва, улица Барышиха, дом 25, корпус 2, квартира 3)
Размер доли – 100 (Сто) %

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила:
6 человек,
численность работающих на конец года составляет:
6 человека

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет

Обособленных подразделений, филиалов и представительств нет

Руководство деятельностью общества с ограниченной ответственностью «ФСМ-Сервис» за период 2025 год осуществлялось:
Генеральным директором - Купрюшиным Борисом Владимировичем.
Главный бухгалтер общества – Купрюшин Борис Владимирович

Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

С 2011 года применяется упрощенная система налогообложения.

Объект налогообложения - разница между доходами и расходами организации

В 2016 году общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (категория - микропредприятие)

Общество не имеет на балансе объекты основных средств, приобретенные до начала применения упрощенной системы налогообложения и не списанные до 1 января 2011 г.

На конец года общество не имеет на балансе объекты основных средств

Общество не имеет на балансе служебного транспорта

Общество не подлежит обязательному аудиту

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности общества несет генеральный директор общества.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности общества возложена на генерального директора общества.

Бухгалтерский учет в обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» не применяется.
  Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется.
  Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» не применяется.
  Основание: п. 3 ПБУ 11/2008
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не применяется.
  Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" не применяется. Основание: п.2 ст.1 ПБУ 18/02
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» на основании п. 2 указанного стандарта. Затраты, которые должны были бы входить в стоимость запасов, считаются расходами отчетного периода.

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, была произведена инвентаризация:
Материально производственные запасы 25 декабря 2025 года
кассы 25 декабря 2025 года
В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается в бухучете по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах «а», «б», «в» и «д» пункта 12 ПБУ 9/99. Расходы признаются после погашения задолженности.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по приобретению сырья и материалов, а также косвенные расходы списываются по факту оплаты (в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы, а при ином способе погашения – в момент такого погашения), не зависимо от момента списания сырья и материалов в производство.

Расходы на оказание услуг сторонними организациями списываются по факту оплаты (в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы, а при ином способе погашения – в момент такого погашения).

Сумма расходов, учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Общество арендует помещение по договору аренды № 18/21-влк от 01.07.2021, и приложений к нему. В связи с тем, что у общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, общество в качестве арендатора может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде

Общество применяет освобождение от обязанностей налогоплательщика по уплате НДС, установленное статьей 145 НК для упрощенной системы налогообложения.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Общество не имеет обязательств налогового агента по налогу на прибыль.

Бухгалтерская отчетность общества составлена в тыс.руб.

Денежные средства на р/сч на 31.12.2025г. составляют:
6 586 рублей 85 копеек
Из них:
р/сч 40702810038000063553, ПАО СБЕРБАНК:
255 рублей 57 копеек
р/сч 40702810102740007651, АО "АЛЬФА-БАНК"
1 100 рублей 00 копеек
р/сч 40702810110001329139, АО "ТБанк"
864 рубля 97 копеек
р/сч 40702810900200001264, ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ ПАО
4 366 рублей 31 копейка

Денежные средства в кассе на 31.12.2025г. составляют:
31 997 рублей 96 копеек

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025г
699 тыс. рублей
Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025г.:
118 тыс. рублей

Выручка от реализации товаров и услуг за 2025 год составили:
8 673 тыс. рублей, из них:
розничная торговля запасными частями – 2 174 тыс. рублей
торговля запасными частями при техническом обслуживании и ремонте автотранспортных средств - 4 155 тыс. руб.
техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств – 2 344 тыс. руб.

Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы за 2025 год составили:
8 578 тыс. рублей

Разница между доходами, учитываемыми при исчислении налоговой базы (строка 213 декларации по УСН) и выручкой от реализации (строка 2110 бухгалтерской отчетности) обусловлена тем, что доход организация определяется по фактическому поступлению денежных средств в кассу и на расчетный счет организации (кассовый метод)

Расходы по обычной деятельности за 2025 год составили:
8 761 тыс. рублей
Из них:
2 362 тыс. рублей – заработная плата сотрудникам начисленная (ФОТ)
670 тыс. рублей – взносы во внебюджетные фонды
1 098 тыс. рублей – арендная плата за предоставляемые помещения
444 тыс. руб. – покупка материалов (канцелярские товары, спецодежда, отвертки, ключи, перчатки, ветошь, растворители, изоленты, спреи, масла и другие расходные материалы.)
444 тыс. руб.– оплата услуг (услуги сертификации, услуги по составлению экологической отчетности, доставка товаров, услуги по обслуживанию кассового аппарата, услуги на комиссию банка, услуги по вывозу ТБО, информационно-техническое сопровождение программы 1С, обслуживание пожарной сигнализации, и т.д.)
3 517 тыс. руб. – себестоимость продаж
226 тыс. руб. – расходы на оплату торгового сбора
Прочие расходы за 2025 год составили:
93 тыс. рублей, из них:
84 тыс. рублей оплата займа и процентов по займам за 2025 год
9 тыс. рублей списание просроченной дебиторской задолженности 2022 года

Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы за 2025 год составили:
8 037 тыс. рублей.
Из них:
1 967 тыс. рублей – заработная плата сотрудникам выплаченная
945 тыс. рублей – НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды уплаченные в бюджет
1 098 тыс. рублей – арендная плата за предоставляемые помещения
22 тыс. руб. – покупка материалов (канцелярские товары, спецодежда, отвертки, ключи, перчатки, ветошь, растворители, изоленты, спреи и другие расходные материалы.)
206 тыс. руб.– оплата услуг (услуги сертификации, услуги по составлению экологической отчетности, доставка товаров, услуги по обслуживанию кассового аппарата, услуги по вывозу ТБО, информационно-техническое сопровождение программы 1С, обслуживание пожарной сигнализации, и т.д.)
84 тыс. руб. – проценты по кредиту
3 517 тыс. руб. – себестоимость продаж
198 тыс. руб. – расходы на оплату торгового сбора

Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (строка 223 декларации по УСН) меньше расходов по обычным видам деятельности (строка 2120 бухгалтерской отчетности), обусловлены применением кассового метода определения расходов, а так же закрытым перечнем расходов, учитываемых при применении упрощенной системы налогообложения.

Налоговая база для исчисления налога за налоговый период составила:
540 658,00 рубля
Сумма исчисленного налога за 2025 год составила:
81 099 рублей
Сумма исчисленного минимального налога за 2025 год составила:
85 766,00 рублей

В соответствии с пунктом 6 статьи 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации
«Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог в порядке, предусмотренном настоящим пунктом. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 настоящего Кодекса. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога…»

Исходя из вышеизложенного, и в связи с тем, что сумма исчисленного налога за налоговый период меньше суммы исчисленного минимального налога, по итогам налогового периода был исчислен минимальный налог в размере 85 766,00 рублей

Генеральный директор
ООО «ФСМ-Сервис» _____ **Б.В. Купрюшин**