Общество с ограниченной ответственностью «ИВС»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

1. Общие сведения о предприятии

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «ИВС» – ООО «ИВС»

Юридический адрес: 107045, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер Печатников, д. 18, стр. 2, помещ. Ц1

Фактический (почтовый) адрес: 107045, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер Печатников, д. 18, стр. 2, помещ. Ц1

Дата государственной регистрации: 18 октября 2022 года, основной государственный регистрационный № 1227700674827

Регистрационный номер лицензии: МКРФ 24910; номер лицензии в Едином реестре учета лицензий: Л040-00103-00/01535815 от 25.11.2024

Общество относится к субъектам малого предпринимательства по критериям, установленных Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 30.12.2020).

Среднесписочная численность Общества на 31.12.25 - 15 человек.

Общество с ограниченной ответственностью «ИВС» по состоянию на 31.12.2025 года не имеет структурные подразделения, не выделенные на отдельный баланс.

Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2025 дочерних и зависимых обществ не имеет.

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей: 100% доли владеет Середа Иоанн Васильевич

Уставный капитал Общества оплачен денежными средствами.

Сведения о Генеральном директоре Общества

Середа Иоанн Васильевич

Сведения о Главном бухгалтере Общества

Корягина Мария Александровна

Состав исполнительных и контрольных органов

Исполнительным органом является директор Общества:

Середа Иоанн Васильевич

Органы управления обществом:

Общее собрание участников Общества,

Директор Общества.

Сведения о связанных сторонах

№п/п	**Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны**	**Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной**	**Характер отношений**
1	Середа Иоанн Васильевич	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» лицом, способным влиять на деятельность организации ООО «ИВС», является Середа Иоанн Васильевич .

Середа Иоанн Васильевич владеет 100% уставного капитала ООО «ИВС».

Конечными бенефициаром Общества является Середа Иоанн Васильевич. Расчетов с конечными бенефициарами в 2025 году не производилось.

Раскрытие применяемых способов ведения учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующего законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации, в том числе, в соответствии с требованиями бухгалтерской отчетности и Закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н и других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Основные принципы для составления статей и строк бухгалтерской отчетности: непрерывность, полнота, нейтральность, рациональность, непротиворечивость, приоритет экономического содержания перед юридической формой, соблюдение норм законодательства по бухгалтерскому учету и правил, утвержденных учетной политикой.

Числовые показатели представлены в тысячах рублей.

Статьи бухгалтерской отчетности подтверждаются данными инвентаризации.

Состав бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- Форма № 1 – Бухгалтерский баланс;
- Форма № 2 – Отчет о финансовых результатах;
- Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ИВС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008г. №106н и других нормативных актов.

Ведение бухгалтерского учета и налогового учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с Положением об учетной политике ООО «ИВС».

Существенные аспекты учетной политики предприятия:

2.1. **Учетная политика для целей бухгалтерского учета**
2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

2.1.2. В бухгалтерском учете основными средствами признаются активы, для которых единовременно выполняются следующие условия:
1. объект имеет материально-вещественную форму и предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
2. объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг);
3. Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
4. объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Установить, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы", на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.
Количественный учет вести за балансом на счете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации возложить ответственность на материально-ответственных лиц подразделений Общества.

2.1.3. Согласно ФСБУ 14 /2022 "Нематериальные активы" Нематериальными активами (НМА) признаются объекты, если они характеризуются одновременно следующими признаками (п.4 ФСБУ 14):

•не имеет материально-вещественной формы (может быть на материальном носителе: бумаге, флешке);
•предназначен для использования в обычной деятельности (производство, продажа);
•предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев (1 год и 1 день);
•способен приносить организации экономические выгоды, на получение которых организация имеет право, и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить (исключительное или неисключительное право);
•может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.
Актив, удовлетворяющий условиям п.4.ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000руб.
НМА, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.
При завершении капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием НМА со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей и менее за единицу, признаются НМА. (п. 7 ФСБУ 14/2022).
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, подлежат признанию в качестве расходов периода и учету на забалансовом счете (п.7 ФСБУ 14/2022).
В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на который у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п.4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 9 ФСБУ 14/2022).

2.1.4. Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Для учета материально-производственных запасов применять количественно-суммовой метод учета.

Установить, что учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, и др.).

2.1.5. Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

2.1.6. Резерв на оплату отпусков начисляется в течение отчетного периода равномерно в определенном проценте от фонда заработной платы. В налоговом учете Резерв на оплату отпусков не начисляется.

В конце отчетного года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков. По результату инвентаризации в бухгалтерском учете производится корректировка счета 96.

2.1.7. Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

2.1.8. Учет арендуемого имущества по договорам, признаваемым договорами финансовой аренды ведется в соответствие с нормами ФСБУ 25.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

3. Раскрытие основных показателей отчетности

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Выручка от реализации за 2025 год составила 240 176 901,73 руб., в т. ч. НДС 40 029 483,59 руб.

Доход от прочих видов деятельности составил (в руб.):

Оценочные обязательства по оплате труда	681 274,71
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	683 738,66
Итого	**1 365 013,37**

Себестоимость (в руб.):

Материалы	3 505 068,67
Охрана труда	325 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	50 464,33
Малоценное оборудование и запасы	149 158,67
Материальные расходы	96 266 845,40
Оплата труда	25 733 611,77
Прочие расходы	743 453,67
Страховые взносы	4 473 107,62
Итого	**131 246 710,13**

Управленческие расходы (в руб.)

Аренда офиса	3 621 600,00
Канцтовары и прочие материалы для офиса	485 918,32
Курьерские, почтовые услуги	109 649,79
Неисключительные права	2 580,00
Обучение АУП	423 300,00
Охрана офисного помещения	152 635,88
Поиск персонала	59 250,00
Программное обеспечение	1 492 990,30

Прочие облагаемые расходы	4 826 231,22
Прочие необлагаемые расходы	549 104,45
СРО	217 000,00
Услуги связи, интернет	229 500,00
Амортизация	1 399 842,41
Амортизация лизингового имущества	4 133 415,64
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	51 368,75
Имущественные налоги	8 500,00
Командировочные расходы	388 356,00
Малоценное оборудование и запасы	796 902,05
Страхование имущества	112 899,87
Оплата больничного	1 450 420,85
Оплата труда	25 883 054,20
Страховые взносы	4 382 079,83
Итого	**50 776 599,56**

Прочие расходы (в руб.):

Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	8 788 681,67
Прочие внереализационные расходы	1 050 500,72
Расходы на услуги банков	997 674,57
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате НЕ НУ	375 383,93
Итого	**11 212 240,89**

За 2025 год в бухгалтерском учете получена прибыль до налогообложения 8 278 558,93 руб., чистая прибыль за 2025 год 6 122 772,09 руб.

3.2. Налог на прибыль.

Налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год 6 341 380,82 руб.

Расчет по НУ	сумма	ПНР/ВНР	сумма
Финансовый результат по б/уч	8 278 558,93	УСЛ ДОХ 99.02.1,99.02.2	2 069 639,73
Постоянные разницы	344 584,44	ПНО 99.02.3	86 146,11
ВНР	- 2 281762,56	ОНО,ОНА	-570 440,64
Финансовый результат по н/уч	6 341 380,82	НП	1 585 345,5

3.3. Оплата труда основного производственного персонала составила 23 331 540,61 руб., оплата труда управленческого персонала составила 23 921 866,55 руб. Среднесписочная численность сотрудников в 2025г. составила 15 человек.

3.4. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 146 254 238,45 руб.

Наименование дебитора	ИНН контрагента	Сумма задолженности, руб.	Дата возникновения	Дата погашения	Основание возникновения задолженности
РЭНЕРА-ЭНЕРТЕК ООО	7813652485	19 015 803,95	31.12.2025	29.01.2026	По условиям договоров
ЭНЕРГОСТРОЙГАРАНТ ООО	5321168340	63 000 000,00	31.12.2025	31.05.2026	По условиям договоров (Авансы выданные)
БАУМ ООО НПП	7725326732	29 799 470,57	31.12.2025	31.05.2026	Выполненные этапы по незавершенным работам
ТЕРРИТОРИЯ КУЛЬТУРЫ АНО	7706450653	27 000 000	31.12.2025	31.05.2026	Выполненные этапы по незавершенным работам
Прочие	-	7 4389 63,93	-	-	Включая обеспечительные взносы по договорам аренды, займы, выданные сотрудникам,, прочие расчеты
Итого:		**146 254 238,45**			

По итогам инвентаризации не выявлено в составе дебиторской задолженности сомнительной или нереальной ко взысканию. Задолженность, обеспеченная залогом, отсутствует.

3.5. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. 150 529 524,14 руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование кредитора	**Сумма, руб.**
Авансы полученные, без НДС	91 812 424,09
в том числе:	
БАУМ ООО НПП	69 312 424,09
ТЕРРИТОРИЯ КУЛЬТУРЫ АНО	22 500 000,00
Поставщики и подрядчики	18 141 001,81
в том числе:	
КИТ-ПРО ООО	10 942 241,00
Расчеты по налогам и сборам	26 659 716,18
Прочая кредиторская задолженность	13 916 382,06
ИТОГО	**150 529 524,14**

3.6. **Основные средства**

Общество не имеет в собственности недвижимого имущества. Транспортное средство получено в финансовую аренду (лизинг). Общество не имеет имущества, не подлежащего амортизации.

Основное	На начало периода	За период	На конец периода

средство	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	1 778 526,33	854 955,01	923 571,32	1 345 497,50	760 002,85	3 124 023,83	1 614 957,86	1 509 065,97
Транспортные средства	12 400 246,91	3 100 061,70	9 300 185,21		4 133 415,64	12 400 246,91	7 233 477,34	5 166 769,57
Другие виды основных средств	1 174 509,00	134 764,94	1 039 744,06	729 946,67	479 839,60	1 904 455,67	614 604,54	1 289 851,13
Итого	**15 353 282,24**	**4 089 781,65**	**11 263 500,59**	**2 075 444,17**	**5 373 258,09**	**17 428 726,41**	**9 463 039,74**	**7 965 686,67**

3.7. **Нематериальные активы**

Нематериальный актив	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Лицензия по осуществлению деятельности по сохранению ОКН	800 000,00	173 333,29	626 666,71
	800 000,00	**173 333,29**	**626 666,71**

3.8. **Материалы**.

Материалы (руб.)	
Строительные материалы	8 412,50
Прочие материалы	1 241 295,04
Малоценное оборудование и материалы	174 677,21
Итого	**1 249 707,54**

Затраты в незавершенном производстве по состоянию на 31.12.2025г. составляют 9 471 571,96 руб.

3.9. **Денежные средства и денежные эквиваленты.**

Расчетные счета на 31.12.2025г.	84 162,28
Депозит на 31.12.2025г.	2 182 516,00
ИТОГО	**2 266 678,28**

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и обязательства отсутствуют.

5. Раскрытие событий после отчетной даты

По состоянию на 31.12.2025 г. не существуют судебные дела и претензии, в которых ООО «ИВС» участвует в качестве истца или ответчика.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не имели места события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние общества.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг. Принятия решения о реорганизации не было. Общество не принимало решение о прекращении деятельности. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

6. Дивиденды

Дивиденды за отчетный год не начислялись и не выплачивались.

7. Формы бухгалтерской отчетности.

ООО «ИВС» представляет следующие формы бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

9. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

10. Информация о государственной помощи

Общество не получало в 2025 году государственной помощи в форме субвенций, бюджетных кредитов, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

11. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2025 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

12. Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Общество не имело объекта для исправления ошибок.

13. Заявления.

Общество не планирует прекращать свою деятельность в будущем. Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью, утвержденном приказом Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н, их стоимость превышает уставный капитал.

Директор Середа И.В.

24.03.2026г.