Общество с ограниченной ответственностью
«Интеллектуальный Менеджмент» ИНН 7840087271
Российская Федерация, 191002, Санкт-Петербург, Владимирский пр. 23 Лит.А оф.606

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальный Менеджмент».

1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «ИМ».

1.3. Юридический адрес: 191002, г. Санкт-Петербург, Владимирский пр. 23 лит. А, пом. 7-Н, ч.п.21, офис 606.

1.4. Дата государственной регистрации: 16.04.2019.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 1 600 тыс. руб.

1.6. Дочерних и зависимых обществ ООО «ИМ» не имеет.

1.7. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год – 33 человека, за 2024 год – 29 человек

1.8. Исполнительные и контрольные органы Общества.

Единоличным исполнительным органом управления Общества являются управляющий директор Комлев Борис Яковлевич и генеральный директор Федоров Сергей Германович.

1.9. Основной вид деятельности (ОКВЭД): деятельность по подбору персонала прочая.

В 2025 году предприятие вело основную деятельность по обслуживанию экипажей морских судов, работающих под иностранными и российскими флагами. Выручка по основной деятельности формируется исходя из количества моряков, предоставленных и находящихся в море. В рамках основной деятельности Общество оказывает посреднические возмещаемые услуги зарубежному партнеру по оплате и получению виз и страховок и прочие услуги отъезжающему работать за границу персоналу. В форме годовой отчетности ДДС транзитные операции отражаются свернуто при отражении поступления выручки и при отражении оплаты услуг поставщикам.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства по существующим критериям выручки и численности за год 2025.

Деятельность ведется в Санкт-Петербурге

Владельцами Общества на 31.12.2025 года являются:

Физическое лицо	Борис Комлев	89%
Физическое лицо	Павел Каргин	6%
Юридическое лицо	IQrew Management LTD (Cyprus)	5%

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н);
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Критерий существенности, применяемый организацией при определении порядка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, составляет 5% (не менее) от общего итога соответствующих данных, а именно:

- Для бухгалтерского баланса – от соответствующей строки раздела;
- Для отчета о финансовых результатах – показатель раскрывается в отчете, если составляет более 5 % от соответствующей строки.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость таких объектов в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Контроль наличия и движения малоценного имущества осуществляется через забалансовый счет МЦ.04 из рабочего плана счетов.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Элементы амортизации ОС проверяются постоянно действующей комиссией на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5%;
- ликвидационная стоимость более чем на 5%.

Результаты проверки оформляются актом, на основании которого (при необходимости) вносятся изменения в параметры учета.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании

лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалсовом счете НМЦ.04.(Учет МНМА за балансом).

Общество начисляет амортизацию НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА и прекращает начисление амортизации НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА. Амортизация НМА начисляется ежемесячно линейным методом.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Стандарт применяется в отношении всех запасов, так как в БУ нет разделения на производственные и управленческие нужды предприятия. Метод списания МПЗ на расходы по правилам бухгалтерского и налогового учета определяется по методу ФИФО.

Учет аренды по ФСБУ 25/2018 осуществляется на аналитических счетах и субсчетах, открытых к синтетическим счетам рабочего плана счетов. В частности, используются: счет 01.03 «Арендованное имущество», и счет 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Общество имеет статус малого предприятия и использует право упрощенно оценивать права пользования активами (ППА): не признавать предмет аренды в качестве ППА, первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Порядок определения суммы резерва по сомнительным долгам в БУ– это дебиторская задолженность контрагента, признанная и не погашенная на момент составления акта инвентаризации на 31 декабря текущего года. В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. По состоянию на 31.12.2024 года резервы по сомнительном долгам отсутствуют.

Выручка от реализации услуг, прочие доходы признаются по мере отгрузки товаров, выполнения работ, услуг (метод начисления).

Все расходы считаются управленческими, связанными с получением доходов. К прямым расходам относятся расходы на оплату труда, включая добровольное страхование сотрудников, материальные расходы и амортизация ОС.

Общество находится на упрощенном режиме налогообложения. Применяемая ставка налога на добавленную стоимость – 20%.

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Суммы НДС, предъявленные поставщиками (продавцами) и относящиеся к операциям, не облагаемым НДС, включаются в стоимость товаров, работ или услуг без отражения по счету 19. Сумма НДС, относящаяся к операциям, как облагаемым, так и не облагаемым НДС распределяются пропорционально выручке

3. Применимая концепция подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Общество формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, в соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно положениям учетной политики бухгалтерская отчетность общества составляется в упрощенном порядке и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Финансовая деятельность.

Предприятие осуществляло деятельность на протяжении отчетного года за счет собственных средств.

6. События после отчетной даты.

На момент подписания бухгалтерской отчетности общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Все обязательства общество планирует погашать в установленном порядке.

События после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, у Общества отсутствуют.

7. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

Существенные корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам в отчетном периоде отсутствуют.