ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИВ-Сервис»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ИВ-Сервис» (далее - ООО «ИВ-Сервис»), ИНН 7810152011 зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга. Основной государственный регистрационный номер 1027804827409. Общество зарегистрировано по адресу:196627, г. Санкт-Петербург, п. Шушары, московское ш., д. 233, лит. А

1.1. Основные виды деятельности общества

Основными видами деятельности общества являются:

- Торговля прочими автотранспортными средствами
- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств
- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

1.2. Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом является Директор общества, Калашникова Светлана Владимировна

1.3. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2025 года среднесписочная численность составила 92 человека.

2. Учетная политика

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Информация о составе бухгалтерской отчетности:

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к ним, включая:
- отчет об изменении капитала за 2025 год;
- отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Принцип составления отчета о

движении денежных средств: операции признаются тогда, когда денежные средства получены или уплачены.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Учет нематериальных активов" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (ФСБУ14/2022).

Нематериальные активы в организации отсутствуют.

2.3. Учет основных средств

Учет основных средств, начиная с 2022 года, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 N 204н.

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования больше года, стоимостью более 100 000 рублей, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Если стоимость основного средства 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п.4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств оцениваются в бухучете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

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

В течение срока полезного использования начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе при простое или временном прекращении использования основного средства), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта основного средства.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время срока полезного использования.

Организацией были проанализированы объекты основных средств на предмет пересмотра сроков полезного использования, пересмотр сроков не требуется.

Информация о наличии и движении объектов основных средств отражена в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

В составе основных средств баланса числятся АТС и оборудование на сумму 42 501 тыс. руб.

2.4. Учет аренды

Учет аренды с 2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

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 «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. Обязательство по аренде учитывается на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей.

Приведенная стоимость арендных платежей равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой организация может получить заем на сопоставимый срок. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшается текущий платеж.

Размер ставки дисконтирования устанавливается приказом директора.

Объекты имущества, переданные в аренду, квалифицируются как предметы операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

В Организации отсутствуют договоры аренды сроком более 12 месяцев.

2.5. Учет запасов

Организация ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции.

На 31 декабря стоимость запасов составила 68 455 тыс. руб. в том числе:

материалы – 3 635 тыс. руб.;

товары – 64 820 тыс. руб.

2.6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 109 503 тыс. руб., в том числе:

задолженность покупателей и заказчиков 79 059 тыс. руб.;

авансы поставщикам и подрядчикам составляют 18 744 тыс. руб.;

сальдо ЕНС 1 968 тыс. руб.;

расчеты по социальному обеспечению 303 тыс. руб.;

задолженность разных дебиторов 288 тыс. руб.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. входят:

Счет 51«Расчетный счет» - 995 тыс. руб.

Счет 50 «Касса предприятия» - 263 тыс. руб.

2.8. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 года по строке Прочие оборотные активы 5 тыс. руб., в том числе расходы будущих периодов 5 тыс. руб.

3. Капитал и кредиторская задолженность

3.1. Уставной капитал Общества составляет 2 737 000,00 руб. (Два миллиона семьсот тридцать семь тысяч рублей 00 копеек).

Резервный капитал составляет 219 тыс. руб.

Единственным участником Общества является Калашникова Светлана Владимировна, доля участия 100 %

3.2. Нераспределенная прибыль составляет на 31.12.2025 г. – 128 120 тыс. руб.

3.3. Сумма отложенных налоговых обязательств - 393 тыс. руб.

3.4. Заемные средства 10 144 тыс. руб., в том числе краткосрочный займ 10 000 тыс. руб., проценты по краткосрочному займу составляют 144 тыс. руб.

3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.25 г. в бухгалтерском балансе составила 83 028 тыс. руб. В том числе:

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 24 749 тыс. руб.

По расчетам с покупателями и заказчиками 969 тыс. руб.

Налоговые обязательства и обязательства по страховым взносам 12 710 тыс. руб.

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов составляет 39 000 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом по оплате труда 4 930 тыс. руб.

Задолженность перед разными дебиторами и кредиторами 660 тыс. руб.

Оценочные обязательства 10 тыс. руб.

4. Анализ показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Учет доходов

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4.1.1. Выручка (доходы) от реализации за 2025 год составила 1 015 225 тыс. руб.

В том числе выручка реализация АТС – 624 134 руб.;
от оказания услуг по ТО и ремонту – 323 914 тыс. руб.;
от продажи запчастей и комплектующих – 57 757 тыс. руб.;
прочие доходы Общества составили - 479 тыс. руб.

4.2. Учет расходов.

Расходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

В составе прочих расходов Общества признаются расходы от продажи валюты, выбытия основных средств и материально-производственных запасов, курсовая разница.
Коммерческие расходы включают в себя все расходы, произведенные организацией за период, и списываются на финансовый результат периода частично с распределением между проданным товаром и остатком товара на конец месяца.

4.2.1. Расходы Общества на себестоимость в 2025 году составили 912 718 тыс. руб.
В том числе себестоимость реализация АТС – 618 870 тыс. руб.;
работ и услуг по ТО и ремонту – 240 485 тыс. руб.;
себестоимость запчастей и комплектующих – 47 491 тыс. руб.
коммерческие расходы составили – 35 120 тыс. руб.
управленческие расходы – 74 051 тыс. руб.;
прочие расходы – 17 366 тыс. руб.

4.3. Порядок учета кредитов и займов полученных

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

4.3.1. Проценты к получению по прочим банковским операциям составили – 2 182 тыс. руб.

4.3.2. Проценты к уплате – 3 505 тыс. руб.

Убыток Общества в результате финансово-хозяйственной деятельности по итогам 2025 г. составил – 22 540 тыс. руб.

4.4. Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся.

4.5. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученный и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

5. ***Органы управления***

Единоличным исполнительным органом ООО «ИВ-Сервис» - директор

Калашникова Светлана Владимировна.

Главный бухгалтер Авдонина Елена Сергеевна.

6. ***События после отчетной даты***

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) на момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. не выявлены.

7. ***Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности***

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. ***Дата подписания бухгалтерской отчетности***

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30.03.2026 г.

Директор _____ Калашникова С.В.

Главный бухгалтер _____ Авдонина Е.С.