

Пояснения к финансовой отчетности

ООО «СЕРВИС ТИМ» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «СЕРВИС ТИМ» (г. Санкт-Петербург), ОГРН: 1167847085658, дата присвоения ОГРН: 10.02.2016, ИНН: 780455822, КПП: 784301001, генеральный директор: Воробьев Сергей Анатольевич.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

Основной вид деятельности в 2025 году: 43.21 Производство электромонтажных работ.

2. Основные положения учетной политики и отражение в отчетности

Учетная политика утверждена приказом директора от 29.12.2023 № 13.

2.1. В соответствии с учетной политикой ООО «СЕРВИС ТИМ» использует упрощенные способы ведения учета, включая составление бухгалтерской отчетности, а также не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 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 (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 (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № (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 (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Основные средства:

В соответствии с учетной политикой:

2.2.1. Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе ОС вне зависимости от их стоимости.

2.2.2. Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;

- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены. (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

2.2.3. В 2025 году в балансе отражены объекты основных средств с остаточной стоимостью 677 тыс. руб. включающие мебель (кресла, металлический шкаф), оргтехнику и компьютерное оборудование (ноутбуки, МФУ, сетевое оборудование), инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь (лестницы, тележки, верстак, демонстрационный стенд), а также бытовую технику и прочие объекты. Кроме того, по строке 1150 баланса отражены капитальные вложения в сумме 214 тыс руб. (электроинструмент).

2.3. По строке 1170 баланса отражены нематериальные активы (логотип и программная платформа, разработанные сторонними разработчиками).

В соответствии с учетной политикой актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.4. В балансе в составе запасов отражены товары на сумму 1213 тыс. руб., в соответствии с учетной политикой товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019). ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008). При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество

и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Генеральный директор Воробьев С.А.