

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

**Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР «СЕВЕРНАЯ КОРОНА»**

**ИНН / КПП 2901119904/ 290101001, ОГРН 1032900033341**

**Адрес: 163000, АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. АРХАНГЕЛЬСК, УЛ. КОМСОМОЛЬСКАЯ, Д. 36, К. 1**

### **1. Общие положения**

ООО СЦ «Северная Корона» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью «Сервисный Центр «Северная Корона» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом директора № 1-уп от 29.12.2024 года. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

### **2. Основные виды деятельности**

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

### **3. Учетная политика**

3.1 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».
- не применяется ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
- не применяется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- не применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

3.2 Организация применила досрочно следующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:

- [ФСБУ 28/2023](#) "Инвентаризация".

3.3. Положения учетной политики в отношении показателей бухгалтерской отчетности:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>3.3.1 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	Основные средства учитываются по первоначальной стоимости	пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Переоценка	Переоценка основных средств не производится. Организация не проверяет основные средства на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.	п. 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.  По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.	п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету	п. 8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»  Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1
	<b>3.3.2 Учет запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). В дальнейшем при проведении закрытия месяца она корректируется до средней взвешенной оценки	пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Учет приобретенных материалов	Учет приобретенных материалов вести на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по фактической себестоимости, учетные цены не применяются.	п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Инструкция по применению Плана счетов
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и оценка	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавать. Оценку запасов на отчетную дату производить по фактической себестоимости	п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	<b>3.3.3. Учет финансовых вложений</b>	
Отражение в учете	Срочные Депозитные вклады сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".	Инструкция по применению Плана счетов
Обесценение	Проверку на обесценение финансовых вложений не проводить	п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

	<b>3.3.4. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.	п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
Отражение процентов по займам и кредитам	Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации	п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
	<b>3.3.5. Учет доходов и расходов</b>	
Классификация доходов	Доходы организации подразделяются на: Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.	п. 4,5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Классификация расходов	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением ремонта вычислительной техники и от оказания прочих услуг производственного характера. Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.	<a href="#">п. 4</a> ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Учет расходов по обычным видам деятельности	Учет прямых расходов вести с использованием счета 20 «Основное производство» в разрезе «Номенклатурных групп» и статей затрат.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание расходов по обычным видам деятельности	Затраты, отраженные на счете 20 «Основное производство» на конец каждого отчетного месяца, списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж»).	п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Учет управленческих расходов	Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списывать в полной сумме на счет 90.8 «Управленческие расходы» методом директ-костинга	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н), Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000
	<b>3.3.6. Критерии существенности</b>	

Критерии признания существенной ошибки	Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более	п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности	Показатель считается существенным и раскрывается отдельно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 10% от валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения	Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01

#### **4. Информация, не подлежащая раскрытию.**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы;
- долгосрочные заемные средства;
- краткосрочные заемные средства;
- другие краткосрочные обязательства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

#### **5. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Чернобельский Владимир Леонидович, доля участия — 100 процентов.

#### **6. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — директор Чернобельский Владимир Леонидович (Решение № 46 от 09.12.2022, 5 лет).

#### **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 10 марта 2026 года.

Директор \_\_\_\_\_ / Чернобельский В.Л.