Пояснения
к бухгалтерскому отчету
Общество с ограниченной ответственностью "ТЕХСЕРВИС-МП"за 2025 год.

20.02.2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ТЕХСЕРВИС-МП"" (далее – «Общество») за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность ООО "ТЕХСЕРВИС-МП" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с целью получения достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "ТЕХСЕРВИС-МП"

Сокращенное наименование общества на русском языке: ООО "ТЕХСЕРВИС-МП"

Юридический адрес Общества: г.Москва, ул.Наметкина, д.14, корп.2

Фактический адрес Общества: г.Москва, ул.Наметкина, д.14, корп.2

Телефон: +7 (495) 331-86-80

Адрес страниц в сети Интернет, на которых доступна информация об Обществе: tehservismp@list.ru **e-mail**:

ООО зарегистрировано 01.06.2017 за основным государственным номером 1177746546163

Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69)

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральным законодательством, в том числе:

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Высший орган управления Обществом –

Общее собрание учредителей Общества проводится не ранее чем, через 2 месяца и не позднее, чем через 6 месяцев после окончания финансового года.

Генеральный директор осуществляет общее руководство 2025г. является Генеральный директор Колосов Виталий Витальевич, действующий на основании Устава.

II. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы «1-С Предприятие 8:3» и применением форм бухгалтерских регистров, предусмотренных данной программой. Бухгалтерский учет в Обществе ведется Финансовым управлением, как отдельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Объектом бухгалтерского учета являются Общества: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается Обществом на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка их стоимости или созданы резервы под обесценение. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности показаны за вычетом накопленной на отчетную дату амортизации.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также справки-расчеты бухгалтерии.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

1. Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учёту. Она прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания с бухгалтерского учёта

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Патент на Полезную модель – 10 лет

Патент на Промышленный образец – 5 лет

Патент на Изобретение – 20 лет

Патент на товарный знак – 10 лет

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

По строке 1110 «Нематериальные активы» Общество отражает информацию об остаточной стоимости имеющихся у Общества нематериальных активов сумму вложений в НМА:

1Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. В составе основных средств учитываются здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств: оборудование 100 тыс. руб.; транспорт 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. При

определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 27.12.2019 №1924). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Состав основных средств (тыс.руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость	Поступило в 2025г.	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Машины и оборудование (кроме офисного)				
Офисное оборудование	828		722	106
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Другие виды основных средств				
Итого:	**828**		**722**	**106**

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо списания этих объектов с бухгалтерского учета. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется. В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При отпуске материально-производственных запасов в производство и/или ином их выбытии их оценка производится методом ФИФО.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества материально-производственных запасов, величина которых на 31.12.2025 г. составляет **2 343** тыс. руб.

3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает сумму как краткосрочной, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и долгосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты

Вид дебиторской задолженности	**Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2025г.**	**Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2024г.**	**Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2023г.**
Расчеты по авансам выданным	8 296	12 786	20 528
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 450	42 098	48 773
Расчеты с бюджетом	2 272	2 661	1797
Расчеты с прочими контрагентами	51	51	51
Всего дебиторской задолженности	**29 069**	**57 596**	**71 149**

4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общество отражает выданные займы и депозитные вклады в кредитных организациях. Общество принимает финансовые вложения к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на отчетные даты Общество отражает финансовые вложения, которые состоят из выданных займов и размещенных депозитов.

Вид финансового вложения	**Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2025г.**	**Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2024г.**	**Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2032г.**
депозит			
Всего финансовых вложений			

5. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Вид финансового вложения	**Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2025г.**	**Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2024г.**	**Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2023г.**
Расчетные счета1 458	622	1 458	835
Всего финансовых вложений	**6221**	**1 458**	**835**

6. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества прочих оборотных активах, срок признания которых на расходы Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оборотные активы	Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2025г.	Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2024г.	Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2023г.
Расходы будущих периодов	8 355	6 876	7 199
Всего финансовых вложений	**8 355**	**6 876**	**7 199**

7. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Уставный капитал Общества на 31.12. 2025года составлял 50 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину кредиторской задолженности, которая включает:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность перед покупателями и заказчиками, в т. ч. по авансам, полученным;
- задолженность по налогам и сборам,
- задолженность прочая.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет просроченных обязательств по расчетам с бюджетом по налогам и сборам. Кредиторская задолженность по налогам и сборам представляет собой текущую задолженность по налогу на добавленную стоимость, и страховым взносам которая будет погашена Обществом в сроки, установленными российским законодательством.

Вид кредиторской задолженности	Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2025г.	Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2024г.	Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 001	253	192
Расчеты с бюджетом	3 041	1 846	751
Расчеты с прочими контрагентами			
Всего кредиторской задолженности	**5 042**	**2 099**	**943**

9. Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в редакции от 06.04.2015 г.) Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 № 32н «Доходы организации». Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

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

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

Общество относит к доходам от обычных видов деятельности выручку от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами:

• доходы от продажи объектов основных средств и иного имущества;

• доходы от положительных курсовых разниц;

• переоценка финансовых вложений;

• прочие доходы.

Общество учитывает доходы методом начисления, по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

10. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано реализацией готовой продукции. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы:

• амортизация;
• информационно-консультационные услуги;
• коммунальные расходы, аренда офиса;
• нотариальные услуги;
• реклама нормируемая;
• услуги адвокатов и юристов;
• аудиторские услуги;
• услуги связи , транспортные (доставка) и почтовые расходы;
• патентование;
• услуги испытательных лабораторий
• прочие коммерческиее расходы.
• оплата труда,
• командировочные расходы,
• страховые взносы;
• хранение ТМЦ;
• услуги связи и почтовых отправлений

Остальные расходы считаются прочими расходами. В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы Общества в бухгалтерском учете учитываются методом начисления и отражаются в учете на основании первичных документов.

11. Иное

Общество установило, что показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или

отчете о движении денежных средств, если отсутствие раскрытия о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008)

12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод для целей оценки временных разниц на основании Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н, в связи с этим применен следующий порядок учета:

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется на счете «Прибыли и убытки». Указанная сумма складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета «Расчеты по налогам и сборам».

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета «Прибыли и убытки» (субсчет «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов «Отложенные налоговые активы» или «Отложенные налоговые обязательства».

III. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах отражает финансовый результат деятельности Общества, информацию о доходах и расходах, а также о прибылях и убытках Общества за отчетный период.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах Общество отражает выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг составила – 110 955 тыс. руб.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общество отражает - себестоимость продаж по видам деятельности составила – 84 525 тыс. руб.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает – следующие коммерческие расходы: - 15 тыс.руб.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых операциях Общества отражает – следующие управленческие расходы: - 20 027 тыс.руб.

Наименование расхода	**Сумма, тыс. руб.**
Амортизация ОС	35
Аренда помещения	480
Транспортные услуги	4 960
Командировочные расходы, служебные поездки	10
Информационно технологическое сопровождение	49
Оказание погрузо-разгрузочных работ, обработка груза, ответственное хранение,	26
Оплата труда	11 330
Почтовые расходы, связь и интернет	48
Списание материалов	209
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 813
Прочие расходы	1 067
Итого:	**20 042**

Прочие доходы и расходы.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах Общество отразило :

Прочие доходы	**Сумма (тыс. руб.)**
Доходы от корректировки долга	2
Транспортные услуги (перевыставляются)	
Уступка права требования по договору факторинга	
Итого:	**2**

По строке 2330 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отразило :
Проценты к уплате – 5 043

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отразило :

Прочие расходы	**Сумма (тыс. руб.)**
Представительские расходы	
Расходы на услуги факторинговых компаний	
Транспортные расходы (перевыставляются)	
Уступка права требования по договору факторинга	
Расходы на услуги банков	414
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 320
Пени, штрафы	32
Материальная помощь	

Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	
Итого:	**1 766**

Основными показателями финансовых результатов является убыток от продаж –433 тыс. руб.,

13. Информация о связанных сторонах

Согласно п.4 ПБУ 11/08 сделками между связанными сторонами могут являться сделки с аффилированными лицами, а также сделки с организациями которые участвуют в совместной деятельности

В 2025 году сделки с аффилированными лицами не совершались, Общество не имеет совместной деятельности.

14. Налогообложение

Общество является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, прочих налогов и сборов, налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

За ~~2025~~ год начислено:

- страховые взносы – 1 832 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость – 3 106 тыс. руб.;
- налог на доходы с физических лиц – 1 807тыс. руб.;
- налог на прибыль –101 тыс. руб.

Величина чистых активов имеет положительное значение и равна – 11 725 тыс. руб.

17. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2025 г. и потребовать внесения корректировок или раскрытия в ней дополнительной информации:

- текущие расчеты с расчетных счетов производились на основании денежных потоков движения денежных средств, отраженных в учете, соответствуют банковским выпискам;
- новые обязательства, в том числе осуществление новых займов, договоры гарантии, поручительства Обществом не принимались;
- процедуры реорганизации или ликвидации Общества, а также случаи конфискации государством активов или их гибели, места не имела;
- изменения, связанные с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности не произошли;
- внесения нетипичных бухгалтерских проводок не было;
- события, которые поставят под вопрос надлежащий характер учетной политики, не происходили.

15. Нераспределенная прибыль

На начало года нераспределенная прибыль Общества составляла 16 706 тыс. руб., в течение 2025 года к нераспределенной прибыли добавилась чистая прибыль 2025 года в размере 433 тыс. руб. Дивиденды учредителям составили 4 598 тыс.руб.

На конец года нераспределенная прибыль Общества составляет 11 675 тыс. руб.

Генеральный директор Колосов В.В.