

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ТЕХНОСЕРВИС-СИТИ»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ТЕХНОСЕРВИС-СИТИ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Перенесите из учетной политики способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Критерии признания ОС и лимит стоимости Активом признается объект, который предназначен для использования в течение срока более 12 месяцев. Единицей учета является инвентарный объект. В бухгалтерском и налоговом учете устанавливается единый лимит стоимости: объектами ОС признаются активы стоимостью более 100 000 рублей (без учета НДС) за единицу.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" п. 1 ст. 256 НК РФ и п. 1 ст. 257 НК РФ

	Учет малоценного имущества (стоимостью до 100 000 руб.) Активы, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, но стоимость составляет 100 000 рублей и менее, признаются малоценными объектами. На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения (момент ввода в эксплуатацию). Для обеспечения надлежащего контроля сохранности и движения объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью 100 000 рублей и менее, организация организует их учет на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».	
Оценка	ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости (сумма фактических затрат на приобретение и приведение в рабочее состояние). Последующая оценка ОС в бухгалтерском учете осуществляется по первоначальной стоимости (без проведения регулярных переоценок).	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация объектов ОС стоимостью свыше 100 000 руб. начисляется линейным способом как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в составе ОС (либо с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания — на выбор организации). Ликвидационная стоимость по всем объектам ОС принимается равной нулю (на основании п. 31 ФСБУ 6/2020), так как не ожидаются существенные поступления от выбытия объектов в конце СПИ.	п. 35, 31, 33, ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования использования	Срок полезного использования (СПИ) определяется Руководителем, исходя из ожидаемого периода эксплуатации и классификации ОС, утвержденной Правительством РФ.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка списания материально-производственных запасов	2.5 Учет материально-производственных запасов Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к учету по фактической стоимости приобретения (без учета НДС) на счете 41 «Товары». При выбытии (продаже) товаров их оценка производится по средней себестоимости. В случае укомплектования товаров (сборки наборов из нескольких единиц номенклатуры) затраты аккумулируются на счете 41 до момента формирования готового комплекта. Затраты по доставке товаров от поставщика до склада организации отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Транспортные расходы, накопленные на счете 44, списываются полностью на финансовый результат текущего периода (в себестоимость продаж) в том месяце, в котором они были понесены (в соответствии со ст. 320 НК РФ и упрощенным порядком по ФСБУ 5/2019). Материалы, предназначенные для управленческих нужд (офисная бумага, канцелярские принадлежности, запасные части для оргтехники, хозяйственные товары и «всякая мелочь»), принимаются к учету на счет 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения (без НДС). Стоимость материалов, накопленных на счете 10, списывается в полном объеме на счет 26 «Общехозяйственные расходы» в конце каждого отчетного квартала	ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты 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", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в Дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет доходов и признание выручки	Выручка от перепродажи товаров признается доходом от обычных видов деятельности. Выручка отражается в учете на дату перехода права собственности на товар к покупателю (как правило, в момент отгрузки и подписания накладной/УПД), независимо от даты поступления денежных средств. Выручка принимается к учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности (без учета НДС). Для отражения выручки используется счет 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка». Для целей налогообложения прибыли доходы признаются по методу начисления (ст. 271 НК РФ). Датой получения дохода признается дата реализации товаров, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ (дата перехода права собственности), независимо от фактического поступления средств на расчетный счет. Одновременно с признанием выручки на счете 90.01 в	п. 5 ПБУ 9/99 ст. 249 и 271 НК РФ

	расходы списывается себестоимость реализованных товаров со счета 41 (по методу средней стоимости) и накопленные издержки обращения со счета 44 на счет 90.02 «Себестоимость продаж».	
--	---	--

3. Иная информация

Дуракатер
(наименование должности)

Е.И.И.
(подпись)

Иванов Е.И.
(расшифровка подписи)

"27" марта 2026 г.