

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основа представления бухгалтерской отчетности и принципы учетной политики

1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.2. При формировании учетной политики Общества с ограниченной ответственностью «Объединенная сервисная компания» предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

1.3. Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «Объединенная сервисная компания» подготовлена с учетом соблюдения следующих требований:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

1.4. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

1.5. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

В течение отчетного периода не происходило изменение учетной политики.

1.6. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются нами в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики мы исходим из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по **статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"** за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В течение отчетного периода не было изменения учетной политики.

1.7. Нами не планируются изменение учетной политики на следующий отчетный год.

1.8. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

1.9. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

1.10. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.11. В отчете о прибылях и убытках доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие.

1.12. Статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

1.13. Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

1.14. В бухгалтерской отчетности нами не производится зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (т. е. прямо предписан законодательством).

2. Информация относительно деятельности организации

2.1. Организация занимается деятельностью по организации услуг временного проживания, услуги по уборке и бытовому обслуживанию. Услуги оказываются во временных городках на удаленных территориях Российской Федерации. Так же оказываются услуги по сдачу в аренду модульных зданий и сооружений и прочего имущества.

Под организацией услуг временного проживания понимается: оборудование помещений заказчика или арендованных помещений для проживания необходимой мебелью, инвентарем, и оборудование, уборка мест проживания. Размещение проживающих, обеспечение постельным бельем. Предоставление квалифицированного персонала (комендантов, уборщиц и т.д.).

Под уборкой и бытовым обслуживанием понимается уборка прилегающих к временным зданиям и сооружениям, организация вывоза ТБО, ремонт и обслуживание сантехнических и электросетей в помещениях заказчика.

3. Ошибки, исправленные в отчетном периоде

3.1. Для отражения исправления в бухгалтерском учете и отчетности ошибок нами применяется ПБУ 22/2010.

3.2. Ошибка признается нами существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.3. Существенность ошибки мы определяем следующим образом.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

4. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

4.1. Учет основных средств и незавершенных капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

4.2. Активы, в отношении которых выполняются условия, и стоимостью в пределах лимита, установленного в сумме 100000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения

сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации нами организован надлежащий контроль за их движением.

4.3. Мы не переоцениваем группы однородных основных средств.

4.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

4.5. Срок полезного использования основных средств определяется нами на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

4.6. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

5. Материально-производственные запасы

5.1. Общество осуществляет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

5.2. В качестве единицы учета материально-производственных запасов применяется следующий порядок:

- материалы-единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер

5.3. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

5.4. В отношении отклонений (ТЗР) в стоимости МПЗ нами применяется следующее правило:

- Списание отклонений в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости;

5.5. Товары учитываются:

- по покупной стоимости;

6. Затраты на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг

6.1. Структура затрат на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу.

6.2. Учет расходов осуществляется нами в соответствии с ПБУ 10/99.

6.3. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

6.3.1. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

6.4. Управленческие расходы признаются нами, на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

7. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и прочие резервы (включая резервы по прекращаемой деятельности)

7.1. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы создаются нами и отражаются отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010.

8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

8.1. Нами применяется ПБУ 18/02 и раскрывается соответствующая ему информация. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

9. Информация по сегментам

9.1. Информация по сегментам не раскрывается нами на основании п. 2 ПБУ 12/2010.