

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Полное и сокращенное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «МЦА СЕРВИС» (ООО «МЦА СЕРВИС»).
- 1.2. Юридический адрес – 121151, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, ПР-КТ КУТУЗОВСКИЙ, Д. 18, ЭТ. 2, ОФИС 203.
- 1.3. Дата государственной регистрации – 10.03.2022 г.
- 1.4. Регистрирующий орган - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
- 1.5. Списочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 человек.
- 1.6. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 человек.
- 1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.
- 1.8. Уставный капитал составляет 100 000 рублей.
- 1.9. Учредителем является Сокурова Юлия Игоревна с долей 100 процентов.
- 1.10. Основной вид деятельности - Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41).
- 1.11. Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица, и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Сокурова Юлия Игоревна (приказ № 5 от 26.11.2025 г.).

Главный бухгалтер Общества: Сокурова Юлия Игоревна (приказ № 5 от 26.11.2025 г.).

1.12. Общество является субъектом МСП в соответствии с критериями Федерального закона от 24.07.2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 г. №265, о чем внесена запись в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.11.2023 г.

1.13. Аудит бухгалтерской отчетности Общества не проводится, так как Общество не соответствует критериям для проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности.

2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета, учетная политика.

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральными и отраслевыми стандартами, а именно сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного

приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № 3 от 28 декабря 2024 г.

2.3. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8.3".

2.5. Уровень существенности определяется как 5% от величины выручки за текущий отчетный год.

2.6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним, согласно пункту 52 ФСБУ 4/2023.

2.7. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.8. Учет основных средств и нематериальных активов, учет аренды.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022, п. 7.4 ПБУ 1/2008, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. а п. 15 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп основных средств и нематериальных активов.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных активов, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

При бухгалтерском учете аренды в качестве арендатора, согласно подпункту в пункта 11 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если выполняются условия п. 12 ФСБУ 25/2018, а также первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки, согласно п. 14 ФСБУ 25/2018, в случае, если условия п. 12 ФСБУ 25/2018 не выполняются.

2.9. Учет запасов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.10. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

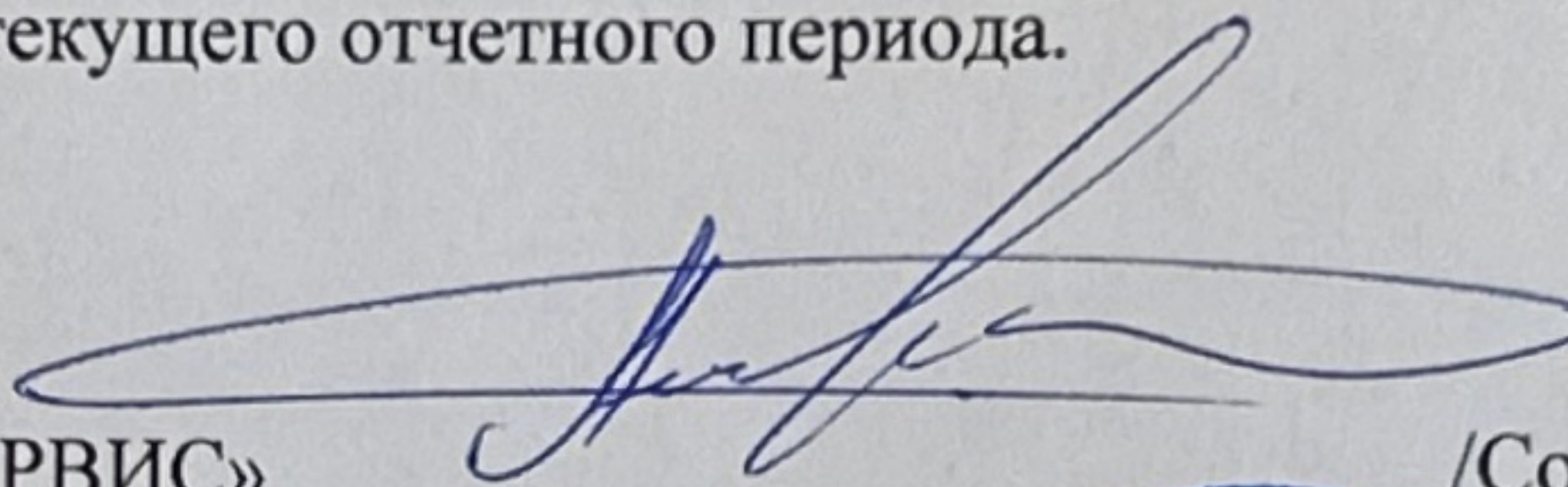
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. Исправление ошибок.

В связи применением упрощенных способов ведения учета Общество на основании абзаца 4 подпункта 2 пункта 9 ПБУ 22/2010 и пункта 14 ПБУ 22/2010 исправляет существенную ошибку предшествующего отчетного года в порядке, установленном для несущественных ошибок, то есть без ретроспективного пересчета сравнительных данных. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Дата составления 29 марта 2025 г.

Генеральный директор ООО «МЦА СЕРВИС»



/Сокурова Ю.И.

