

Общество с ограниченной ответственностью «МРК-СЕРВИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «МРК-СЕРВИС»

1.2. Юридический адрес 347800, Ростовская область, г. Каменск-Шахтинский, ул. Освобождения, д.85

1.3. Дата государственной регистрации 12.08.2004г.

1.5. Численность сотрудников:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 (двенадцать тысяч) рублей.

Участниками являются:

- Резников Вячеслав Петрович 50 процентов;
- Матико Евгений Васильевич 50 процентов.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 47.2 Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах (основной ОКВЭД)
- 68.1 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
- 68.3 Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.
- и другие.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Резников Вячеслав Петрович

2. Информация об учетной политике

ООО «МРК-СЕРВИС» является коммерческой организацией с правом юридического лица, осуществляющая свою деятельность на основании Устава и Решения уредителей.

Основным источником дохода организации является сдача в аренду нежилого помещения.

Учетная политика для целей бухучета разработана в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1.Элементы и принципы учета

1.1. Ведение бухгалтерского и налогового учета возлагается на главного бухгалтера организации.

1.2. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным директором ООО «МРК-СЕРВИС».

Основание: часть 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, информация Минфина России № ПЗ-11/2013.

1.3. Бухучет ведется с применением двойной записи.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н).

1.4. Бухучет ведется автоматизированно с использованием программы 1С «Бухгалтерия предприятия».

1.5. В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

Основание: пункт 15.1 ПБУ 1/2008.

1.6. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

1.7. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией или приказом.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

1.8. Бухучет ведется с применением единого регистра бухгалтерского учета – книги учета доходов и расходов.

1.9. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся как в бумажном, так и в электронном виде. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

1.10. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

1.11. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Основание: пункты 9 и 14 ПБУ 22/20

1.12. Установить лимит остатка в кассе организации по итогам рабочего дня 200 000 (двести тысяч) рублей.

2.Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1. Учет основных средств осуществляется на счете 01 «Основные средства». Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основание: Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденное приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204Н;

2.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основание: Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденное приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204Н;

2.3. Основные средства принимать к учету:

- при покупке – по цене продавца с учетом затрат на монтаж;
- при сооружении – по цене договора на создание объекта. Например, договора строительного подряда.

Затраты, которые непосредственно связаны с покупкой (строительством) основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности по мере возникновения.

Основание: Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденное приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204Н.

2.4. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Основание: Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденное приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204Н.

2.5. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию и учитываются количественно на забалансовом счете с присвоением им инвентарных номеров.

Основание: Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденное приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180Н.

2.6. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01, письмо Минфина России от 9 января 2013 № 07-02-18/01.

2.7. Товары купленные и использованные в уставной деятельности организации списываются на расходы в момент приобретения не затрагивая счет 10 «Материалы».

2.8. Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используется счет 44 «Расходы на продажу».

Основание: подпункт «б» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О

вступлении в силу с 1 января 2013 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

2.9. Переоценка нематериальных активов не производится.
Основание: пункт 17 ПБУ 14/07.

2.10. Обесценение нематериальных активов в бухучете не отражается.
Основание: пункт 22 ПБУ 14/07.

2.11. Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007.

2.12. Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»). Для расчетов с учредителями используется счет 75 «Расчеты с учредителями». Для расчетов с заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
Основание: подпункт «г» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

2.13. Для учета денежных средств в банках применяется счет 51 «Расчетные счета» (вместо счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»).
Основание: подпункт «а» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

2.14. Для учета денежных средств в кассе применяется счет 50 «Касса» Оформление и учет кассовых операций осуществляется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком РФ. Прием наличных денежных средств в кассу оформляется Приходным кассовым ордером. Выдача наличных денежных средств оформляется Расходным кассовым ордером . Учет кассовых операций ведется в Кассовой книге и в оборотно-сальдовой ведомости по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. Кассовая книга оформляется на бумажном носителе с применением программного комплекса «1С: предприятие 8.3. Бухгалтерия ».

2.15. Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Отчет за денежные средства полученные работниками в подотчет необходимо производить в течении 30 дней с момента получения. Для выдачи в подотчет наличных денежных средств на хозяйственные нужды и иные расходы, связанные с деятельностью организации расходный кассовый ордер оформляется согласно письменного заявления подотчетного лица, содержащего собственноручную подпись директора организации о сумме наличных денег и сроке, на который выдаются наличные.

2.16. Для учета капитала применяется счет 80 «Уставный капитал» (вместо счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»).
Основание: подпункт «б» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012«О вступлении в силу с 1 января 2013 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

2.17. Выручка признается в бухучете по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в пункте 12 ПБУ 9/99. Расходы признаются после погашения задолженности.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99, пункт 18 ПБУ 10/99.

2.18. Для учета финансовых результатов применяется счет 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»).

Основание: подпункт «в» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

2.19. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 5 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.

Основание: пункт 6.1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.

2.20. Бухгалтерская отчетность представляется в сокращенном объеме. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Основание: пункт 6 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.

3. Учетная политика для целей налогообложения.

3.1. Для расчета единого налога использовать объект налогообложения в виде доходов.

3.2. Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов. При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета.

Основание: статья 346.24, подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15, пункт 2 статьи 251 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 16 мая 2011 г. № 03-11-06/2/77.

3.3. Книгу учета доходов вести автоматизированно с использованием программы «1С: Бухгалтерия предприятия».

3.4. Записи в книге учета доходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября

2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся нежилые помещения расположенные по адресу Ростовская область, г. Каменск-Шахтинский, ул. Освобождение, д.85 и Ростовская область г. Каменск-Шахтинский, ул. Мусина, д.82

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 480 тыс.руб., что аналогично показателю прошлого года.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 26.03.2026 года.