



# ООО «ТЕХКОРСЕРВИС»

ИНН 5250056044 КПП 773601001 ОГРН 1125250003449  
119313, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ  
ЛОМОНОСОВСКИЙ, ПР-КТ ЛЕНИНСКИЙ, Д. 95 , ПОМЕЩ. 10Ц

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(тыс. руб., если не указано иное)

### 1. Общая информация

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Техкорсервис». Сокращенное наименование – ООО «Техкорсервис».

1.2. Юридический адрес – 119313, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ломоносовский, пр-кт Ленинский, дом 95, помещение 10Ц.

1.3. Дата государственной регистрации – 14.06.2012 г.

1.4. ОГРН 1125250003449

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 18 человек. Сотрудников пенсионного и предпенсионного возраста в компании нет.

1.6. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства:  
КСТОВСКИЙ ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХКОРСЕРВИС". Адрес местонахождения: 607651, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НИЖНИЙ НОВГОРОД, Г. КСТОВО, УЛ ТАЛАЛУШКИНА, Д. 5. Дата постановления на учет – 18.06.2025 г., КПП 52543001.

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным Участником Общества является Гусев Илья Анатольевич с долей участия 100 процентов.

1.8. Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Техкорсервис» является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

1.9. Сведения о руководстве

Директор Общества – Гусев Илья Анатольевич (приказ № 1 от 14.06.2012 г.)

Главный бухгалтер – ООО «Консул», в лице директора Кашина Анатолия Евгеньевича (договор на ведение бухгалтерского и налогового учета № 68-ВУ от 25.02.2025 г.)

Бухгалтер – Ситдикова Светлана Валерьевна (приказ № 22 от 10.11.2025 г.)

1.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

### 2. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) 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.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

### **4. Учет основных средств и нематериальных активов**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, 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, 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, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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 (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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

## **5. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **6. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

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.

## **7. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом - покупателями (заказчиками) или Обществом – продавцом (подрядчиком), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

## **8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

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 организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1170 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1450 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

## **9. Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС.

## **10. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

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

## **11. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## **12. Изменения в учетной политике**

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

с 1 января по 31 марта отчетного года,

с 1 января по 30 июня отчетного года,

с 1 января по 30 сентября отчетного года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 года.

### **13. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики**

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена в составе строки 1240 «Дебиторская задолженность».

Изменен состав расшифровочных строк к строкам, 1150 «Основные средства», 1170 «Прочие внеоборотные активы», 1210 «Запасы», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1300 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах «за 2024 г.» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023.

### **14. Инвентаризация**

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".

<b>Объект учета</b>	<b>Дата проведения</b>	<b>На конец периода, тыс. руб.</b>
Нематериальные запасы	31.12.2025	0
Основные средства	31.12.2025	17601,00
Финансовые вложения	31.12.2025	1758,00
Запасы	31.12.2025	26660,00
Дебиторская задолженность	31.12.2025	271850,00
Кредиторская задолженность	31.12.2025	297772,00
Обеспечение обязательств	31.12.2025	0
Расходы по обычным видам деятельности	31.12.2025	319596,00
Государственная помощь	31.12.2025	0,00

В ходе инвентаризации недостатков, излишков и прочих расхождений не установлено.

## 15. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

ИФНС России № 36 по г. Москве была проведена выездная налоговая проверка в отношении ООО «ТЕХКОРСЕРВИС» в части уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль за период с 01.01.2021 г по 31.12.2023 г. Налоговым органом вынесено Решение №16/2507 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 25 июля 2025 г. Общество 29.12.2025 г обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением о признании Решения ИФНС России № 36 по г. Москве № 16/2507 от 27.07.2025 о привлечении ООО «ТЕХКОРСЕРВИС» к ответственности за совершение налогового правонарушения незаконным и необоснованным (Дело №А40-362350/25). В настоящее время проходит судебное рассмотрение заявления.

Выручка организации за отчетный период составила 325 031,00 тыс. руб. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления 31.03.2026 г.

Директор  
ООО «ТЕХКОРСЕРВИС»

\_\_\_\_\_ /И.А. Гусев/