

ООО «ТехноСофт»

Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 год

1. Раздел «Краткая характеристика деятельности организации»
 - ООО «ТехноСофт»
 - Пермский край, г. Добрянка, ул. Розы Люксембург д.60 офис 2, Индекс 618740
 - Дата регистрации 21.12.2007 г.
 - Основной вид деятельности по ОКВЭД 41.20
 - Численность сотрудников на 31.12.2025 г. 2 чел.
 - Размер уставного капитала 10000 руб. Единственный участник Сердюк Николай Викторович.
 - Директор и главный бухгалтер Сердюк Николай Викторович.
2. Раздел Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.
3. Раздел. Учетная политика ООО «ТехноСофт»

«П Р И К А З

г. Добрянка

от 29 декабря 2024 г.

«Об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения на 2025 г.»

1. Предприятие составляет единую учетную политику для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Все расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом, произошедшие в предприятии оговариваются.
2. В соответствии с Уставом предприятие занимается следующими видами деятельности:
 - Монтаж промышленных машин и оборудования.
 - Строительство жилых и нежилых зданий.
 - Производство электромонтажных работ.
 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.
 - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий
3. В предприятии применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Учет и обработка информации осуществляется с использованием средств вычислительной техники. Учетные регистры формируются с применением бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия».
4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
5. Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
6. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
7. Резерв под обесценение материалов не создается.
8. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95г. №49.
9. Инвентаризация проводится не реже установленных сроков:
 - Запасы – по состоянию на 31 декабря отчетного года;
 - Основных средств – 1 раз в три года по состоянию на 31 декабря;
 - Капитальных вложений – 1 раз в три года по состоянию на 31 декабря;
 - Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами – не реже 1 раза в год;
 - Расчеты с дебиторами и кредиторами – по состоянию на 31 декабря отчетного года;
 - Иного имущества и обязательств – по состоянию на 31 декабря отчетного года.
10. В связи с началом действия ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, применяет данный стандарт только в отношении договоров аренды (лизинга), исполнение которых начинается с 01.01.2022. Договоры, заключенные Обществом до 01.01.2022 учитываются в прежнем порядке. (Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

11. Стандарт применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование, учитывается на балансе арендодателя или арендатора. (Основание: п. 2 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").
12. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения данных за прошлые периоды и остатков на начало 2022 года). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").
13. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).
14. В связи с началом действия ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», который определяет требования к составлению, подписанию, правке, хранению регистров бухучета и первичной учетной документации, организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с данным стандартом. (Основание: п. 4 ФСБУ 27/2021).
15. Исправление ошибок в регистрах бухучета, составленные на бумаге: в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму. В учетный документ в электронном виде путем замены неправильного электронного новым с сохранением первоисточника и связей. (Основание: п. 21 ФСБУ 27/2021).
16. Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
17. Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, в том числе с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
18. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).
19. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).
20. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
21. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).
22. При признании в бухгалтерском учете все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» 13 ФСБУ 6/2020).
23. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).
24. Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы

организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание п. 40 ФСБУ 6/2020).

25. Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
26. Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент их завершения. (Основание п. 24 ФСБУ 6/2020).

Под капитальными вложениями понимаются затраты на улучшение и (или) восстановление объекта, при условии, что в будущем они обеспечат получение организацией экономических выгод в течение более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. (Основание пп. "ж" п. 5, пп. "а" п. 6 ФСБУ 26/2020).

27. В капитальные вложения не включаются:

— затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (*подп. «б»*);

— затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их (*подп. «в»*).

Расходы на ремонт признаются расходами текущего периода, не увеличивая стоимость ремонтируемого объекта. (Основание п. 16 ФСБУ 26/2020).

28. Арендатор признает предмет аренды (лизинга) на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. (Основание п. 10 ФСБУ 25/2018).

29. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом равна величине первоначальной оценки обязательства по аренде.

30. Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях признаются расходами периода, в котором были понесены. (Основание п. 13 ФСБУ 25/2018).

31. Организация, выступая в качестве Арендатора, имеющая право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета применяет ФСБУ 25/2018 в отношении только тех договоров, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. (Основание п. 52 ФСБУ 25/2018). Договоры, заключенные Обществом до 01.01.2022 учитываются в прежнем порядке.

32. Организация, имеющая право на упрощённый бухгалтерский учёт, не применяет новый стандарт (*подп. «в»* п. 11 ФСБУ 25/2018), и применяет прежний порядок учёта аренды при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- договором не предусмотрен переход права собственности;

- отсутствует возможность выкупа предмета по окончании срока аренды.

- объект не предполагается сдавать в субаренду.

33. Организация, выступающая в качестве Арендодателя, классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды при условии, что договор аренды не предусматривает переход права собственности к арендатору. (Основание п. 25, 28 ФСБУ 25/2018).

34. Объекты учета операционной аренды учитываются арендодателем в прежнем принятом порядке учета актива в связи с его передачей в аренду. (Основание п. 29, 41 ФСБУ 25/2018).

35. В предприятии ведется единый бухгалтерский и налоговый учет. Все расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом, оговариваются путем составления бухгалтерской справки-расчета, в которой приводится расчет в произвольной форме налогового регистра к счету бухгалтерского учета, по которому необходима корректировка данных для целей налогообложения.

36. В предприятии используются типовые формы первичных документов в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

37. Документооборот осуществляется в зависимости от служебных обязанностей работников в соответствии с их должностными полномочиями и требованиями ФЗ «О бухгалтерском учете».

38. Сведения бухгалтерского и налогового учета составляют коммерческую тайну, за исключением тех сведений, которые не могут быть объявлены коммерческой тайной согласно действующему законодательству.
39. Документация хранится в соответствии с требованиями ст. 17 ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст. 313, 314 НК РФ.
40. Инвентаризации проводятся в случаях, установленных п. 3 ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учете». Дополнительные инвентаризации проводятся в случае необходимости на основании приказов директора.
41. Сроки полезного использования принимаемых к учету основных средств устанавливаются в соответствии с технической документацией изготовителей, а также предполагаемого режима эксплуатации единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.
42. Материалы, приобретенные за плату, оцениваются единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.
43. Материалы при их выбытии оцениваются единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения – по себестоимости каждой единицы и учитываются с применением счетов 10 – «Материалы»; (субсчета: 10.1 – «Материалы», 10.3 – «Топливо», 10.5 – «Запасные части», 10.9 – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и 10.10 «Материалы специального назначения на складе»).
44. Для определения доходов и расходов применяется метод начисления.
45. Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые расходы, учитываемые на счете 20 – «Основное производство» по видам деятельности.
46. Списание расходов будущих периодов отражается единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.
47. Учет выручки ведется по видам деятельности.
48. Предприятие осуществляет облагаемые и необлагаемые НДС операции, на основании ст. 149 НК РФ. Учет выручки по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется отдельно.
49. Предприятие не создает резервов, предусмотренных главой 25 НК РФ.
50. Предприятие применяет общую систему налогообложения (ОСНО).
51. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно на 31 декабря. Задолженность признается сомнительной при следующих обстоятельствах:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
 - невозможность удержания имущества должника;
 - отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
 - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
 - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) резерв по сомнительным долгам. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Резерв признается в размере 100% суммы сомнительной задолженности. Решение о создании резерва утверждается руководителем. (Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Генеральный директор

Сердюк Н.В.

Пояснение №1 стр. 1210 «Запасы» материалы для выполнения работ, услуг по основному виду деятельности 696 т.р.

Пояснение №2 стр. 1230 «Дебиторская задолженность»

- подотчетное лицо Сердюк Н.В. 78 т.р.
- ООО «Эдванс» 5911069503 за выполненные работы 688 т.р.

Пояснение №3 стр. 1310 «Уставный капитал» 10000 руб. Единственный участник Сердюк Николай Викторович.

Пояснение №4 стр. 1370 Нераспределенная прибыль» 694 т.р.

Пояснение №5 стр. 1510 Заемные средства 257 т.р.;

- ИП Гонцов Юрий Викторович 100 т.р..
- Волго-Вятский банк ПАО "Сбербанк" 90 т.р.
- АО «ТБанк» 67 т.р.

Пояснение №6 стр. 1520 Кредиторская задолженность 587 т.р.;

- ООО «АКТС» ИНН 7743103489 за поставку материалов 550 т.р.
- Налог НДС 25 т.р.
- Расчеты по социальному страхованию 12 т.р.

Пояснение №7 стр. 2110 выручка по основному виду деятельности с основной системой налогообложения «Монтаж промышленных машин и оборудования» 3497 т.р.

Пояснение №8 стр. 2120 себестоимость продаж по основному виду деятельности с основной системой налогообложения «Монтаж промышленных машин и оборудования» 3432 т.р.

Пояснение №9 стр. 2330 Проценты к уплате 55 т.р.;

- Волго-Вятский банк ПАО "Сбербанк" 41 т.р.
- АО «ТБанк» 14 т.р.

Пояснения №10 стр. 2460 Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства 3 т.р.