ООО «Тент СЕРВИС Кубань»»
(ООО «ТСК»)
ИНН 2311383078 КПП 231101001
ОГРН 1252300044160

350056, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, п. Индустриальный, ул им. Безуленко, д. 64, тел. 89189793678

30.03.2026г

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Деятельность.

Компания занимается обслуживанием и ремонтом прочих автотранспортных средств

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: 45.20.2 .Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств

ООО «ТСК» применяет ОБЩУЮ систему налогообложения. Относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения учета и составления бухгалтерской отчетности согласно стандарта ФСБУ 4\2023 утвержденный приказом Минфина РФ от 04.10.2023г №157н.Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: «Бухгалтерия предприятия 8» в редакции 3.0.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, применяются упрощенные способы ведения учета. Состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с 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 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе

Методических положений.
2.2. 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".
2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета
В связи с тем, что организация относится к субъектам малого предпринимательства, организацией не применяются 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. Учет основных средств
Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств
Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
2.5. Учет нематериальных активов
Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
2.6. 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.
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.
2.7. Доходы, расходы
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). Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
2.8 Компания является плательщиком налога НДС, расчет налого на добавленную стоимость производится по ставке 22%.
Учет учета НДС организован на аналитических счетах учета бухгалтерского учета, согласно рабочего плана счетов (Приложение №1)
Формула расчета НДС: НДС (исчисленный при реализации)=Налоговая база*22%.
НДС (к уплате) = НДС (исчисленный при реализации)- НДС (принисаемый к вычету)+ НДС (востановленный)
Налоговая база определяется на ниибоее раннюю из 2 х дат:
- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказаных услуг)

- на день отгрузки (передачи) товаров (работ и услуг).
Счета-фактуры (УПД) нумеруются с начала года в хронологическом порядке начиная с номера 1 и далее по возрастанию.
Условия для принятия к вычету НДС, соблюдение условий из ст. 171 НК РФ.
3Расшифровка показателей: Основные средства 717 тыс. руб; строка 1250 - 403 тыс руб осток денежных средств на р\с, ; Строка 1240 -183 тыс.руб. - Из них 19 тыс. Руб задолженность покупателей, 164 тыс, руб НДС по приобритенным ценностям, Строка 1300 - 167 тыс руб. Из них 10 тыс руб Уставный капитал и 157 тыс руб не распределенная прибыль; строка 1510 - 986 тыс. руб заемные денежные средства в обороте., строка 1520 кредиторская задолженность 150 тыс. Руб. Из них 140 тыс руб налоги к уплате и 10 тыс руб отсаток заработной платы.
4. Отчет о финансовых результатах.
В нем раскрывается информация о доходах и расходах организации, прибыли полученной за отчетный так как фирма зарегистрированна 02.09.2025 года

Генеральный директор
ООО «ТСК» Азизов М.А.