

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(укажите отчетную дату)

(укажите отчетный период)

ООО "СТРОЙТЕХ76"

1. Общие положения

Укажите информацию о соответствии бухгалтерской отчетности федеральными и отраслевыми стандартам

Например:

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2. Учетная политика

Организация применяет общую систему налогообложения.

Налог на добавленную стоимость

2. В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством РФ), момент определения налоговой базы установить как момент отгрузки (передачи) указанных товаров (работ, услуг).
п. 13 ст. 167 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.
3. В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций. В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК РФ по ставке «0» процентов (кроме операций по реализации товаров, указанных в подпункте 1 (за исключением сырьевых товаров) и подпункте 6 пункта 1 статьи 164 НК), а также операций, связанных с поставкой товаров (работ, услуг) длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (в случае выбора момента определения налоговой базы по варианту № 1 п. 1 настоящего раздела

Приказа). Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

п. 4 ст. 149 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ; п. 10 ст. 165 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ; п. 6 ст. 166 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ; п. 13 ст. 167 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ; п. 3 ст. 172 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.

4. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство принимаются к вычету в обычном порядке, предусмотренном статьями 171 -172 Налогового Кодекса Российской Федерации.

п. 4 ст. 170 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.

5. При определении доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, затраты на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, отнесенные на расходы отчетного периода и приходящиеся на не облагаемые операции, определяются пропорционально доле прямых расходов по не облагаемым НДС операциям в общей величине прямых расходов по всем операциям, связанным с реализацией.

Письмо Минфина РФ от 12.02.2013 № 03-07-11/3574; Письмо ФНС РФ от 22.03.2011 № КЕ-4-3/4475.

6. Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций: Перечень расходов

п. 4 ст. 170 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.

7. Если в течение налогового периода отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) не осуществляется или осуществляется отгрузка (выполнение, оказание) только облагаемых либо только освобождаемых от налогообложения (или облагаемых в специальном порядке) товаров (работ, услуг), то указанная пропорция определяется за предшествующий налоговый период.

Письмо Минфина РФ от 26.09.2014 № 03-07-11/48281.

8. По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, вышеуказанную пропорцию определять исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав в обычном порядке.

п. 4 ст. 170 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.

9. В случае возложения на организацию обязанностей по ведению общего учета в целях налогообложения операций, совершаемых в рамках осуществления совместной деятельности по договору простого товарищества, или выполнения ею функций доверительного управляющего

в рамках договора доверительного управления, ведение отдельного учета обеспечивается путем составления на основании соответствующих первичных бухгалтерских документов регистров бухгалтерского учета и отражения данных операций на отдельном балансе на бумажных носителях.

п. 3 ст. 174.1 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ. Постановление Правительства РФ "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" от 26.12.2011 г. № 1137.

10. При составлении счетов-фактур обособленными подразделениями порядковый номер документа через разделительную черту "/" дополняется цифровым индексом данного обособленного подразделения. Соответствующие индексы утверждаются в приложении № № приложения к учетной политике.
п. 1 р. II Приложения № 1 к Постановлению Правительства РФ "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" от 26.12.2011 г. № 1137.
11. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через обособленные подразделения:
нумерация счетов-фактур осуществляется
 - в порядке возрастания номеров в целом по организации.составление и оформление счетов-фактур осуществляется
 - в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через обособленные подразделения, в головной организации.ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляется
 - в отношении всех выставленных и полученных счетов-фактур, включая выставленные и полученные через обособленные подразделения, в головной организации.
12. Контроль за правильностью ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляет руководитель.
Постановление Правительства РФ "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" от 26.12.2011 г. № 1137
13. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были: совершены указанные ошибки (искажения).
п. 1 ст. 54 НК РФ. Письмо Минфина РФ от 07.12.2010 № 03-07-11/476; Письмо Минфина РФ от 02.09.2011 № 03-03-06/1/539.
14. Вычет по налогу на добавленную стоимость в более позднем периоде, чем возникло право на него применяется.
п. 27 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость"; Письмо Минфина РФ от 12.03.2013 № 03-07-10/7374.

15. Подтверждать дату фактического получения счетов-фактур записью в журнале регистрации входящей корреспонденции.

Письмо Минфина РФ от 02.10.2013 № 03-07-09/40889.

Налог на прибыль

Налоговый учет в 2026 году вести: смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

ст. 313, 314 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

ст. 271, 273 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Доходы от сдачи имущества в аренду признавать доходами от реализации товаров (работ, услуг).

п. 4 ст. 250 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете.

п. 1, п. 2 ст. 271, ст. 316 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов (кроме хозяйственных операций, связанных с приобретением основных средств), определить

- к какой именно группе относятся такие затраты.

п. 4 ст. 252 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом: перечень подобных расходов.

п. 1 ст. 272 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Внереализационные доходы общего характера распределяются пропорционально доходам от реализации: нарастающим итогом.

Письмо Минфина РФ от 25.01.2012 № 03-11-06/3/3; Письмо Минфина РФ от 15.12.2009 № 03-11-06/3/291.

В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена.

п. 1 ст. 272 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;
- взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;

п. 1 ст. 272 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

В случае оказания организацией услуг суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

п. 2 ст. 318 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за минусом технологических потерь. Сырьем в данном случае является материал, используемый в производстве в качестве материальной основы, который в результате последовательной технологической обработки (переработки) превращается в готовую продукцию.

п. 1 ст. 319 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

В случае, если отдельные прямые расходы отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, их следует распределять пропорционально плановой (нормативной, сметной) стоимости выполнения конкретного производственного процесса.

п. 1 ст. 319 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации: без учета расходов, связанных с приобретением товаров.
ст. 320 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов: метод оценки по стоимости единицы запасов.

п. 8 ст. 254 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по стоимости единицы товара.

п. 1 ст. 268 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы: по стоимости единицы.

п. 9 ст. 280 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Определять расчетную цену ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг как оценочную стоимость ценной бумаги, определенную оценщиком.

п. 20 Приказа ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом.

п. 1 ст. 259 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Расходы на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (далее по тексту – «амортизационная премия»), в состав расходов отчетного (налогового) периода не включать.

п. 9 ст. 258 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Применять амортизационную премию в отношении всех основных средств.

Письмо Минфина РФ от 13.03.2006 № 03-03-04/1/219; Письмо Минфина РФ от 17.11.2006 № 03-03-04/1/779.

В отношении амортизируемых основных средств (кроме основных средств, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом), используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент, равный специальному коэффициенту к основной норме амортизации.

п. 1 ст. 259.3 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

В отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность (в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ), или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности (если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент, равный специальному коэффициенту к основной норме амортизации.

п. 1 ст. 259.3 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент специальному коэффициенту к основной норме амортизации.

п. 2 ст. 259.3 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

В отношении амортизируемых основных средств (кроме основных средств, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам), которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент, устанавливаемый по каждому договору индивидуально согласно приказу по предприятию (но не выше 3).

п. 2 ст. 259.3 "Налог на прибыль" НК РФ.

Использовать пониженные нормы амортизации по следующим объектам амортизируемого имущества: представить перечень объектов.

п. 4 ст. 259.3 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется: в обычном порядке.

п. 7 ст. 258 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других предметов, не являющихся амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

п. 1 ст. 254 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, учитывать показатель расходов на оплату труда (по согласованию с налоговым органом).

п. 2 ст. 288 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ; Письмо Минфина РФ от 06.07.2005 № 03-03-02/16.

По обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ, распределение прибыли по каждому из этих подразделений: не производить. Уплату налога в бюджет соответствующего субъекта осуществлять через способ уплаты налога в бюджет.

п. 2 ст. 288 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

п. 2 ст. 286 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создавать.

п. 3 ст. 266 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создавать.

п. 1, 2 ст. 267 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать.

п. 2 ст. 324 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать.

п. 1 ст. 324.1 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создавать.

п. 6 ст. 324.1 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, будет определяться исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разд. V.1 НК РФ по указанному долговому обязательству.

п. 1 ст. 279 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

п. 1 ст. 54 НК РФ.

По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 Налогового Кодекса, определять срок полезного использования в обычном порядке.

п. 2 ст. 258 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

Налог на имущество

1. Организация имеет несколько объектов недвижимости, по которым налог рассчитывается от среднегодовой стоимости, на территории одного региона и стоит на учете в нескольких налоговых органах. Декларация по налогу предоставляется в одну налоговую инспекцию № номер инспекции.

п. 1.1 ст. 386 НК РФ

2. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

п. 1 ст. 54 НК РФ.

Единый налог при упрощенной системе налогообложения

1. Утвердить формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и данных первичных учетных документов (приложение № № приложения к учетной политике.).

п. 1 ст. 230 гл. 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ.

2. Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2026 год в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

3. ***Ответственность за организацию ведения налогового учета на предприятии возложить на Ф. И. О. ответственного (Ф.И.О., должность) Руководитель Ф. И. О. руководителя. " Наименование организации".***

3. Иная информация

Укажите иную существенную информацию о финансовом положении в текстовой и (или) табличной форме. Числовая информация в табличной форме может быть представлена в виде части таблиц согласно Приложением 8 к ФСБУ 4/2023, либо изложена в отчете об изменениях капитала и (или) отчете о движении денежных средств (в этом случае дублировать ее в пояснениях не требуется).

Директор _____ Д.Э.Погосов
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"04" февраля 2026 г.