

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГСТ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ГАЛЕРЕЯ СПЕЦТЕХНИКИ» (далее - ООО «ГСТ») зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области 07.09.2017 году.

ОГРН 1172801010360, ИНН 2801234759, КПП 280101001, юридический адрес: Амурская область, г. Благовещенск.

1.1. Уставный капитал Общества: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредитель Общества:

- Ткаченко Н.А.— учредитель 100 % доли в уставном капитале.

1.3. Основным видом деятельности общества является - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием ОКВЭД 46.69

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ГСТ» утверждена приказом генерального директора Ткаченко Н.А. от 09.01.2025 № 1

ООО «ГСТ» в проверяемом периоде применяло План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.00г. № 94н.

Обработка информации осуществлялась обществом автоматизировано, с использованием бухгалтерских программ:

1С Предприятие 8.3. Бухгалтерия

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Синтетический и аналитический учет ведутся в российских рублях и копейках.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе в местах осуществления фактов хозяйственной деятельности, подписываются лицами,

ответственными за их совершение. При составлении форм (платежные документы) в виде электронных документов они подписываются электронной подписью с созданием копий таких первичных учетных документов на бумажном носителе. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ООО "ГСТ" отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия 6/2020 "Основные средства" альтернативным способом (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 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.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости без проведения переоценки. В течение 2025 года бухгалтерский и налоговый учет ОС велся в соответствии с ФСБУ 6/2020, по всем ОС, принятым к учету в 2025 году установлена ликвидационная стоимость.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Обществе применяется линейный метод амортизации основных средств.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на приобретение и доставку, производимые до момента передачи товаров в продажу.

Бухгалтерский учет товаров на складе отражается по дебету счета № 41 «Товары на складах».

Управленческие расходы, учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по итогам инвентаризации резерва и расчетов на конец отчетного периода, а кроме того, по итогам ежеквартальной проверки резерва.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Согласно ПБУ 9/99 доходом признается увеличение экономических выгод в отчетном периоде или уменьшение обязательств, в связи с увеличением капитала. Доходы подразделяются на доходы от обычной деятельности и прочие. Критерием для определения предмета основного вида деятельности организации считать данные устава и признак существенности.

В Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

3. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Ф3 «О

бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов РФ.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности с фактическими данными проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025г., в ходе которой проверено и документально подтверждено их наличие, состояние и оценка.

4. События после отчетной даты

Единственным учредителем ООО «ГСТ» 05.02.2026г. рассмотрена и утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год.

В целях формирования отчетности за 2025 год события после отчетной даты отсутствовали.

5. О непрерывности деятельности

ООО «ГСТ» создано 2017г., общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения ликвидации, существенного сокращения деятельности и, соответственно, обязательства будут погашаться в установленном порядке, и гарантирует непрерывность деятельности в течение 12 месяцев после составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

6. Прочая информация

Обществом раскрываются следующие условные факты хозяйственной деятельности:

- ООО «ГСТ» сообщает, что обязательств, выданных за третьих лиц, или расшифровок сумм остатков на внебалансовых счетах по полученным и выданным обеспечениям на текущую дату с обязательным указанием организаций, в пользу которых и по обязательствам которых выдано обеспечение, дат возникновения и использования, объемов нет.

7. Государственная поддержка

ООО " ГСТ " за 2025 год не получало государственную помощь в виде субсидий и тд.

8. Заключение

Годовая бухгалтерская отчетность содержит достоверную, сопоставимую, уместную, надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании.

Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так что бы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы – занижены.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся. Расходы признаны в отчете о финансовых результатах на основе непосредственного соотнесения понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов.

Генеральный директор
ООО «ГСТ»



Ткаченко Н.А

05.02.2026