

Общество с ограниченной ответственностью "Дортех"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет строительство придомовых территорий и строительство домов. ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Пояснение 1 в Отчете о финансовых результатах :

В марте 2023г. ООО «Дортех» заключило с ООО «Альфамаобиль» Договор лизинга № 12636-ЕКТ-23-АМ-Л от 30 марта 2023 г. В бухгалтерском учёте ,в расходах по обычной деятельности учитывается амортизация лизингового имущества. В налоговом учёте лизингополучатель ООО «Дортех» учитывает арендные (лизинговые) платежи за принятое в лизинг имущество. Лизингополучатель ООО «Дортех» отражает в бухгалтерских расходах сумму амортизации предмета лизинга Экскаватора (280 610,58руб*12 мес=3 367 326,96 руб) ,а в налоговом учете -лизинговые платежи (470 001,97*12 мес= 5 640 023,64 руб). Разница финансового результата в бухгалтерском и налоговом учете составляет 2 272 696,68 руб.