

Пояснения к бух. балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025год
Общество с ограниченной ответственностью «Теплогазсервис»

1. ООО «ТГС» ИНН 6454109257 относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Юридический адрес общества: 410056, г.Саратов, ул. Ульяновская, д.42, кв.79.

Общество занимается оптовой продажей промышленного газового оборудования ОКВЭД 46.69 (Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием). Выручка организации за 2025 год составила 3225тыс.рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с приостановкой деятельности организации из-за смены учредителя и директора.

Численность сотрудников на 31.12.2025 год составило 1 Один человек.

Директором общества является Горелова Марина Федоровна.

Уставный капитал общества составляет 20000-00 (Двадцать тысяч) рублей.

Единственным участником Общества является Горелова Марина Федоровна, доля участия 100 процентов.

2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество утверждает отступление от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства, а именно:

- не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010;
- составляет только баланс и отчет о финансовых результатах;
- не формирует оценочные обязательства, резервный фонд;

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.

3. Основные средства.

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 п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Все основные средства общества отражены в балансе, недостач и излишков не установлено.

4. Нематериальные активы.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

5. Права пользования активами

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

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».

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

Все основные запасы общества отражены в балансе, недостач и излишков не установлено.

7. Денежные средства.

Учёт денежных средств ведётся на соответствующих счетах бухгалтерского учёта.

8. Учет доходов и расходов.

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Общество при реализации товара (работ, услуг) на экспорт, при ввозе импортного товара (работ, услуг) из стран ближнего и дальнего зарубежья, а также из Беларуси, бухгалтерский учет ведется раздельно, с помощью субсчетов рабочего плана счетов, а также регистров аналитического и синтетического учета. Условия оплаты, отгрузки товара (работ, услуг) зависят от заключенного контракта. Обычно валютой контракта является рубль, но могут заключаться в других иностранных валютах. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте общество определяет курсовые разницы на дату совершения операции, а также на отчетную дату

9. Дебиторская задолженность и оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н

10. Прочее.

Общество может создавать свои обособленные подразделения. Создаваемые Обществом обособленные подразделения не наделяются отдельным балансом и расчетным счетом, не ведут самостоятельный бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках по журнально-ордерной форме с использованием вычислительной техники и стандартных бухгалтерских программ. Основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете являются первичные учетные документы. Они составлены по форме содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также разработанные и утвержденные формы документов директором организации, с соблюдением требований законодательства.

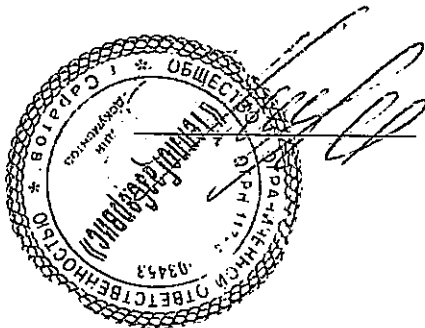
Для определения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности необходимо проводить обязательные инвентаризации имущества:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления и порче имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации;
- на конец отчетного года, перед составлением бухгалтерского баланса.

Также обязательной инвентаризации подлежат дебиторская и кредиторская задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по сроку на 31 декабря отчетного года. Приказом руководителя назначается инвентаризационная комиссия, утверждаются объекты инвентаризации, а также сроки проведения.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Директор



Горелова М.Ф.