

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Позитив-ДВ»

ИНН 2703053948, ОГРН 1102703000300,

Основной ОКВЭД 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

## 1. Общие положения

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

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Позитив-ДВ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

## 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Учетная политика ООО «Позитив-ДВ» обеспечивает полную отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности.

### *Учет доходов и расходов ведется методом начисления.*

Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов осуществляется с применением регистров учета.

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу с прибыли не осуществляется в случаях, если средний размер дохода от реализации по итогам 4-х последовательных прошедших отчетных кварталов не превышает 15 миллионов рублей за каждый квартал.

### **Учет амортизируемого имущества**

По учету основных средств согласно ФСБУ 6/2020 и учету капитальных вложений согласно ФСБУ 26/2020 применяется преференция как для организации, которая вправе использовать упрощенные способы ведения учета. ООО «Позитив-ДВ» применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 перспективно.

Не применяется проверка стоимости основных средств и капитальных вложений на обесценение.

Переоценка основных средств не производится.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в деятельности организации согласно Общероссийского классификатора основных средств ОК013-2014. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.
- Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования определяется по Общероссийскому классификатору основных средств ОК013-2014.

Срок полезного использования каждого основного средства определяется комиссией в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую должно быть включено основное средство в соответствии с классификацией, утвержденной Правительством РФ. Срок полезного использования объекта основных средств может быть увеличен после реконструкции, модернизации или технического перевооружения в пределах сроков, установленных для амортизационной группы.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется в общем порядке. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется без учета срока фактического использования предыдущим собственником, а так же по приказу руководителя может быть

определена с учетом срока пользования, уменьшенного на количество лет(месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Имущество стоимостью от 100 000 рублей списывается на расходы с учетом срока его использования, который определяется согласно пункта Учетной политики. Суммы на расходы относятся равномерно с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Имущество стоимостью до 100 000 рублей списывается на расходы одновременно в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 5 годам.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется ежемесячно линейным методом.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложениях к Учетной политике

Расходы на приобретение автомобильных шин, охранной сигнализации в служебные автомобили и спец.технику учитываются в расходах того отчетного периода, в котором были переданы к установке, если их стоимость не превышает 100 000 рублей.

### ***Учет материалов и товаров***

В стоимость материалов, товаров, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Все приобретенные материалы выдаются в эксплуатацию по требованию-накладной.

При выбытии материалы и товары оцениваются по методу средней стоимости.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов и товаров осуществляется на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы», к счету 41 «Товары» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Налоговый учет операций по списанию материалов и товаров осуществляется с применением налоговых регистров, форма которых установлена в приложениях к Учетной политике.

### **Учет затрат**

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы взносов по единому тарифу, начисленных на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

-расходы производственного характера по услугам, оказываемым сторонними организациями

-другие расходы согласно главы 25 НК РФ.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного периода в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного отчетного периода.

К косвенным расходам относятся общехозяйственные расходы, которые напрямую не связаны с производственным процессом, а связаны с обслуживанием и управлением предприятия

-расходы на оплату труда административно-управленческого персонала,

- суммы взносов по единому тарифу, начисленных на заработную плату административно-управленческого персонала

-расходы за услуги курьерской доставки

-другие расходы согласно главы 25 НК РФ.

Прямые и косвенные расходы признаются в том периоде, к которому они относятся.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

**Налоговый учет расходов на оплату труда** осуществляется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложениях к учетной политике.

**Налоговый учет сумм взносов по единому тарифу** осуществляется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложениях к учетной политике.

**Налоговый учет сумм расходов** производственного характера по услугам, оказываемым сторонними организациями осуществляется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложениях к учетной политике.

**Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.**

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

**Расходы на оплату труда**, сохраняемую работникам на время отпуска, приходящегося на несколько месяцев, учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они сформированы и выплачены.

**Доходы и расходы**, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора или в соответствии с выставленными первичными документами, к которому они относятся (в том числе расходы по договорам добровольного имущественного страхования, страхования ответственности, страхование материальных запасов, а так же по договорам добровольного медицинского страхования). В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору или предьявленным первичным документам определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

*Учет доходов и расходов от реализации* ведется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложениях к учетной политике.

*Учет внереализационных доходов и расходов* ведется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложениях к учетной политике.

*Налог на имущество и транспортный налог* начисляются в последний день календарного года и относятся на прочие внереализационные расходы.

*Транспортный налог* на дорожные автомобили исчисляется с учетом повышающих коэффициентов согласно статьи 362 п. 2 НК РФ.

### ***Налог на добавленную стоимость***

К регистрам налогового учета по НДС относятся книга покупок и книга продаж, порядок ведения которых определяется Постановлением Правительства РФ № 113

Генеральный директор ООО «Позитив-ДВ» Шереметьева Т.О.