

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Успех» за 2025г.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Успех»

Сокращенное наименование: ООО «Успех».

Организация не имеет обособленные подразделения и представительства.

Основные виды экономической деятельности:

43.99.1 Работы гидроизоляционные

Директор ООО «Успех»: Сунгуров Владимир Анатольевич

Право первой подписи на первичных учетных и денежных документах Директор имеет согласно Уставу.

Другим лицам право первой подписи передается – по отдельному приказу.

При составлении настоящей учетной политики использованы следующие нормы и правила, установленные в стандартах бухгалтерского учета:

- ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации";
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы», приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации», приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020);
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015);
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015);
- ПБУ 23/ 2011 «Отчет о движении денежных средств», приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н;

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 02.07.2021);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (в редакции Приказов Минфина РФ от 07.05.03 № 38н, от 18.09.06г. № 115н, от 08.11.2010№ 142Н);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018);
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19.04.2019);
- Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая и методические рекомендации по применению НК РФ;
- Другие нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой с помощью использования программного продукта 1с Бухгалтерия предприятия 3.0, Зарплата и управление персоналом 3.1.

Методология учета отдельных операций:

Доходы

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90/01 "Продажи". Начисление доходов производится в корреспонденции со счетами:

62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

46 "Выполненные этапы по законченным работам"

бухгалтерской проводкой:

Дт 62 Кт 90/01; и Дт46 Кт 90/01.

По договорам строительного подряда, организация руководствуется ПБУ 2/2008, если договоры подряда носят долгосрочный характер или их сроки начала и окончания приходятся на разные отчетные годы

Расходы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств.

Расходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90/02 "Себестоимость продаж". Отражение расходов производится в корреспонденции со счетами 20 и 26 бухгалтерскими проводками:

Дт 90/02 Кт 20, 26.

Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п.4 ФСБУ 6/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг:

- по закупке;
- по хранению;
- по переработке;

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете 003 (п. 8 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Учет сырья и материалов

Приобретенные сырье и материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является однородная группа.

Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется без использования дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Все данные о фактических расходах, понесенных при приобретении материалов, собираются по дебету субсчетов счета 10 «Материалы» бухгалтерскими проводками:

Дт 10 Кт 60, 71.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов (п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019).

Формирование себестоимости продукции, работ, услуг

Расходы отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда они признаны, вне зависимости от фактически произведенной оплаты.

Все расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг собираются на счетах учета затрат (счета 20, 25, 26) на основании первичных учетных документов: требований, ведомостей, нарядов и т.п.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. На 25 счете отражаются расходы по ремонтно-транспортному участку.

Списание расходов по прочим производственным расходам производится на счет 20 «Основное производство» между конкретными видами продукции, работ, услуг пообъектно пропорционально сумме всех прямых затрат (п. п. 23, 24, 25 ФСБУ 5/2019).

В конце каждого месяца 25 счет закрывается в полном объеме следующим образом: Дт 20 Кт 25.

Сальдо по счету 25 предприятие не имеет.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание управленческих расходов производится непосредственно на счет 90/8 в соответствии с системой «директ-костинг».

В конце каждого месяца 26 счет закрывается в полном объеме следующим образом: Дт 90/08 Кт 26.

Сальдо по счету 26 предприятие не имеет.

Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом 06.10.08г №107н (ред. от 06.04.2015).

Аренда (лизинг)

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Учет ППА осуществляется с применением:

- счета 08 субсчет "Вложения в право пользования";
- счета 01 субсчет "Право пользования активом";
- счета 02 субсчет "Амортизация права пользования".

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на балансовом счете 97 «Учет расходов будущих периодов».

Основными видами расходов будущих периодов являются:

- затраты по приобретению лицензий, свидетельств;
- расходы по обязательному и добровольному страхованию имущества и др.

1. Основные средства.

1.1 Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025 г.	25861	(23 800)		(7 522)	7100	(428)	-	-	18 339	(17 128)
	за 2024 г.	51 326	(45 676)	591	(26 056)	23222	(1 347)			25 861	2 300
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	19346	(19 306)		(4 102)	4102		-	-	15244	(15 205)
	за 2024 г.	31267	(31 080)		(11 921)	11815	(42)			19346	(19 306)
Офисное оборудование	за 2025 г.	245	(245)				(707)	-	-	245	(245)
	за 2024 г.	295	(3 383)		(50)	50				245	(245)
Транспортные средства	за 2025 г.	5404	(13 184)	591	(3 421)	2998	(428)	-	-	1984	(813)
	за 2024 г.	18647	(295)		(13 834)	11106	(1 305)			5404	(3 383)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	201	(201)		-	-	-	-	-	201	(201)
	за 2024 г.	353	(353)		(152)	152				201	(201)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	665	(665)		-	-	-	-	-	665	(665)
	за 2024 г.	765	(765)		(99)	99				665	(665)

1.2. Права пользования активами

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза- ции	Переоценка		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
					первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация		Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.		-	7819	-		(1 955)	-	-	7 819	(1 955)
	за 2024 г.		-				-				
в том числе:											
Права пользования активами	за 2025 г.		-	7819	-		(1 955)	-	-	7 819	(1 955)
	за 2024 г.		-								

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

[illegible]

3. Дебиторская задолженность

3.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по выданным займам (долгосрочные)	за 2024 г.		-	-	-		-	-	-	-	-
	за 2025 г.		-	-	-		-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	28 750		3 693	-	(4 962)	-		-	27 479	
	за 2024 г.	28 937		5 444		(5 633)				28 750	
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	3 556		1 463		(756)		-		4 263	
	за 2024 г.	2 606		1 132		(182)				3 556	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	12 095		2 171		(3 979)				10 287	
	за 2024 г.	14 346		2 726		(4 978)				12 095	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	599				(36)				563	
	за 2024 г.	521		78						599	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	10 746	-	59	-	(16)	-	-	-	10 789	-
	за 2024 г.	9 238		1 508						10 746	
	за 2025 г.	1725	-		-	(147)	-	-	-	1 578	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2024 г.	1725	-							1 725	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	28				(28)					
	за 2024 г.	501				(473)				28	
Итого	за 2025 г.	28 750		3 693	-	(4 962)	-		-	27 479	
	за 2024 г.	28 937		5 444	-	(5 633)	-		-	28 750	

4. Кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение кредиторской задолженности (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние		
Долгосрочные обязательства - всего	5551	за 2025 г.	19 376		-	(347)	-	19029
	5571	за 2024 г.	48 600	7 845	-	(37 069)		19 376
в том числе: кредиты	5552	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024 г.	37 069	-	-	(37 069)	-	-
займы	5553	за 2025 г.	19 376		-	(347)	-	19 029
	5573	за 2024 г.	11 531	7 845	-	-		19 376
долгосрочные обязательства по аренде	5554	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024 г.	-	-	-	-	-	

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025 г.	77 116	6 058	-	(7 646)	-	75 525
	5580	за 2024 г.	50 724	33 518		(7 127)		77 116
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	4 932	1 941	-	(3 585)	-	3 287
	5581	за 2024 г.	6 595	141		(1 805)		4 932
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2025г.	100		-		-	100
	5582	за 2024 г.	100				-	100
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5563	за 2025 г.	20 897		-	(50)	-	20 847
	5583	за 2024 г.	21 315	37		(455)		20 897
Расчеты по аренде	5564	за 2025 г.	-	4 101	-	-	-	4 101
	5584	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	5565	за 2025 г.	15 633	-	-	(1 668)	-	13 965
	5585	за 2024 г.	17 661			(2 028)		15 633
Расчеты по налогам и сборам	5565	за 2025 г.	799	15		(500)		314
	5585	за 2024г.	2 430	10		(1 642)		799
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5565	за 2025 г.	1 490		-	(553)		936
	5585	за 2024 г.	2 151			(661)		1 490
Расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 2025 г.	79	1	-	(57)	-	23
	5585	за 2024 г.	471	23	-	(415)	-	79
Расчеты с подотчетными лицами	5565	за 2025	33 186			(1 233)		31 952
	5585	за 2024		33 307		(121)		33 186
Итого	5550	за 2025 г.	77 116	6 058	-	(7 646)	-	75 525

	5570	за 2024 г.	50 724	41 363	-	(7 127)	-	77 116
--	------	---------------	--------	--------	---	---------	---	--------

5. Затраты на производство (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5610	1 893	1 413
Расходы на оплату труда	5620	1 963	5 509
Отчисления на социальные нужды	5630	540	1 434
Амортизация	5640	2 382	1 347
Прочие затраты	5650	2 969	3 390
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 747	13 093
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 747	13 093