

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «Владро»

1. Общие положения

1.1 Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Владро»

Сокращенное наименование: ООО «Владро»

Юридический и фактический почтовый адрес организации: 665709, Россия, Иркутская область, г. Братск, п/р П 19, 2/3, помещ. 01

Основной вид экономической деятельности: Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве — 22.23

1.2 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией ООО "Владро" или консалтинговой компанией под руководством директора.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов.

Основание:

пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом

Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

2. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

3. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

4. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием программно-прикладного продукта.

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

5. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал.

В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14 Закона № 402-ФЗ и пункт 49 ПБУ 4/99.

6. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом соблюдаются условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

7. Сроки полезного использования основных средств определяются

согласно Классификации основных средств.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления

Правительства РФ от 1.01.2002 г. № 1.

8. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется

линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

9. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

10. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчётного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

11. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материальных запасов.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

12. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по учетным ценам без использования счета

13. «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункты 80, 83 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждена приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

14. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по ценам приобретения.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

15. Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16

«Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

16. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при приобретении товаров, которые учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

17. Списание ТЗР производится в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально учетной стоимости товаров/работ/услуг

Основание: пункт 87 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

18. При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по ценам приобретения.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

19. Расходы на продажу товаров/работ/услуг ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению

20. Списание материалов при строительстве объекта - прямые расходы

- к прямым расходам относятся:

-затраты на оплату труда;

-взносы на обязательное страхование;

-стоимость материалов, использованных при строительстве;

-амортизация ОС;

-затраты на аренду ОС;

-стоимость работ, выполненных субподрядчиками;

-затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором;

-затраты на страхование объекта строительства;

-претензии третьих лиц в связи с исполнением конкретного договора подряда;

-другие затраты, связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда;

К косвенным затратам относятся затраты, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров строительного подряда;

Основание: П1 статья 318 НК.

21. Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся .

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и

7ПБУ 1/2008.

22. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары/работы/услуги исходя из условий договора;
- в отношении доходов от сдачи имущества в аренду – ежемесячно.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

23. Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года

Основание: пп. 1 п.5 ст.169 НК РФ.

24. Доходы будущих периодов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются на счет 91 «Прочие доходы»

Основание: Пункт 3 статьи 250 НК РФ

25. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», списываются на счет 44 «Расходы на продажу»

Основание: П.39 ПБУ 14/2007

26. Разницы в ведении бухгалтерского и налогового учета отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их

появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

27. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

28. Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность представляется в сроки и составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Директор _____ Е.В. Рожнев

