Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью

Производственно-Торговая Фирма "Стройторгсервис"

ИНН 3019023367 ОГРН 1173025009486

1. Сведения об Обществе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью Производственно-Торговая Фирма "Стройторгсервис"	04.12.2017
Краткое наименование	ООО ПТФ "СТРОЙТОРГСЕРВИС"	04.12.2017
	~~ООО Производственно-Торговая Фирма "Стройторгсервис"~~	–
Статус	Действующее предприятие	–
ИНН	3019023367	–
КПП	301901001	29.03.2022
ОГРН	1173025009486	–
Дата образования	4 декабря 2017	–
Юр. адрес	414057, Астраханская обл, р-н Приволжский, ул Рождественского (Кулаковский Промузел Тер), 23А	04.12.2017
	~~416474, Астраханская обл, р-н Приволжский, ул Рождественского (Кулаковский Промузел Те, 23А~~	04.12.2017
	~~416474, Астраханская обл, р-н Приволжский, с Кулаковка, ул Рождественского (Кулаковский Промузел Те, 23А~~	04.12.2017
	~~416474, Астраханская обл, р-н Приволжский, промзона Кулаковский промузел, ул Рождественского, 23А~~	04.12.2017
Код налог. органа	3000	–
Дата пост. на учет	28 марта 2022	–
Директор	Милихина Анастасия Сергеевна, ИНН 301510885505	04.12.2017
Основной вид деятельности	Ремонт электрического оборудования	–
Уставный капитал	10 500 руб.	04.12.2017
ОКПО	20410832	–
Рег. номер ПФР (СФР)	1081758904	–
Рег. номер ФСС (СФР)	1081758904	–
ОКАТО	12242864002	–
ОКТМО	12642464106	–
ОКОПФ	12300	–
ОКОГУ	4210014	–
ОКФС	16	–

Виды деятельности (26)

Наименование вида деятельности	Код
Ремонт электрического оборудования	33.14

Выращивание прочих зерновых культур	01.11.19
Выращивание овощей открытого грунта	01.13.11
Выращивание бахчевых культур	01.13.2
Выращивание прочих однолетних культур, не включенных в другие группировки	01.19.9
Выращивание тропических и субтропических культур	01.22
Выращивание прочих плодовых и ягодных культур	01.25.1
Ремонт машин и оборудования	33.12
Ремонт электронного и оптического оборудования	33.13
Монтаж промышленных машин и оборудования	33.20
Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	35.12
Обеспечение работоспособности котельных	35.30.4
Обеспечение работоспособности тепловых сетей	35.30.5
Строительство жилых и нежилых зданий	41.20
Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения	42.21
Строительство местных линий электропередачи и связи	42.22.2
Производство электромонтажных работ	43.21
Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха	43.22
Регулярные перевозки пассажиров прочим сухопутным транспортом в городском и пригородном сообщении	49.31.2
Деятельность в области архитектуры	71.11
Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения	71.12.5
Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции	71.12.6
Технические испытания, исследования, анализ и сертификация	71.20
Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование	71.20.4
Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая	71.20.9
Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки	85.42.9

Учредители и участники (3)

Доля в %	Доля в руб.	Наименование и реквизиты учредителя или участника	Дата
40%	4 200,00 руб.	Корпусов Борис Анатольевич, ИНН 301711582370	04.12.2017
40%	4 200,00 руб.	Михайлова Вера Владимировна, ИНН 301700144978	25.08.2022 (первая запись 04.12.2017)
20%	2 100,00 руб.	Жукова Галина Александровна, ИНН 301707769464	04.12.2017

2. Методические положения ведения бухгалтерского учета

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный

документ, товарно-транспортная накладная). При этом применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

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.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

7. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ

- базы данных

- изобретения

- полезные модели

- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)

- селекционные достижения

- лицензии и разрешения

- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

8. Учет аренды

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).

9. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019. Затраты по запасам включаются в расходы периода приобретения.

10. Доходы, расходы

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.