

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Вологдамашцентр»

1. Деятельность

Информация об организации.

ООО «Вологдамашцентр» ИНН 3525298777 создана 16.04.2013 года.

Численность работающих за отчетный период составляет 10 человек.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

В бухгалтерском учёте по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» лимит по стоимости каждой единицы основного средства (ОС) устанавливает организация с учётом критерия существенности

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.

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.

Расшифровка основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	143 004	(46 488)	33 124	(4 951)	176 128	(51 439)	
	За 2024 г.	143 004	(41 913)	-	(4 575)	143 004	(46 488)	
в том числе:								
Здания	За 2025 г.	114 700	(35 746)	32 743	(3 904)	147 443	(39 650)	
	За 2024 г.	114 700	(32 661)	-	(3 086)	114 700	(35 746)	
Сооружения	За 2025 г.	10 742	(4 151)	-	(301)	10 742	(4 453)	
	За 2024 г.	10 742	(3 850)	-	(301)	10 742	(4 151)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 660	(2 051)	381	(365)	2 041	(2 416)	
	За 2024 г.	1 660	(1 595)	-	(456)	1 660	(2 051)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 318	(387)	-	(264)	1 318	(650)	
	За 2024 г.	1 318	(123)	-	(264)	1 318	(387)	
Транспортные средства	За 2025 г.	3 964	(3 896)	-	(16)	3 964	(3 912)	
	За 2024 г.	3 964	(3 530)	-	(367)	3 964	(3 896)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	562	(256)	-	(101)	562	(358)	
	За 2024 г.	562	(155)	-	(101)	562	(256)	
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	За 2025 г.	10 058	-	-	-	10 058	-	
	За 2024 г.	10 058	-	-	-	10 058	-	
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	

Объекты природопользовани я	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	1 337	-	-	-	-	1 337
	За 2024 г.	1 337	-	-	-	-	1 337
в том числе:							
	Здания	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	40	-	-	-	-	40
	За 2024 г.	40	-	-	-	-	40
Земельные участки	За 2025 г.	1 297	-	-	-	-	1 297
	За 2024 г.	1 297	-	-	-	-	1 297
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Амортизируемые основные средства - всего	115 968
в том числе:	
Здания	107 793

Сооружения	6 329
Машины и оборудование (кроме офисного)	923
Офисное оборудование	668
Транспортные средства	51
Производственный и хозяйственный инвентарь	204
Неамортизируемые основные средства - всего	10 058
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	
Земельные участки	10 058
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	

2.6. 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).

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер..

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	запасы	запущено фактическая себестоимость	изменения видов запасов фактическая себестоимость	запущено фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
									запущено фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	26	20 196	(20 206)	X			16	
	За 2024 г.	306	20 650	(20 930)	X			26	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	26	4 488	(4498)				16	
	За 2024 г.	306	4 708	(4 988)				26	

2.8. 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.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-Кпр "Единый налоговый счет").

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 478	4 968
Затраты на оплату труда	5 971	6 595
Отчисления на социальные нужды	1 440	1 495
Амортизация	4 951	4 575
Прочие затраты	14 234	13 990
Итого по элементам	31 075	31 624
Итого расходы по обычным видам деятельности	31075	31624

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто проценты полученные, расходы по штрафам, госпошлины, расходы на услуги банков, расходы на благотворительную помощь (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто)

Генеральный директор _____ Данилова Ольга Михайловна