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

1. Деятельность

Полное наименование юридического лица - Общество с ограниченной ответственностью "ПромТехСервис".

Сокращенное наименование – ООО «ПТС»

ИНН 0273952834 КПП 027301001

Дата внесения сведений о юридическом лице в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.05.2025. Категория – Микропредприятие.

С 12.05.2025 создано обособленное подразделение ООО «ПТС» в г. Стерлитамак без выделения его на отдельный самостоятельный баланс, в целях осуществления деятельности по ремонту, техническому обслуживанию, очистке, проверке коммерческой и технической пригодности железнодорожных контейнеров, цистерн, а также оказания иных сопутствующих услуг, связанных с указанной деятельностью.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по ремонту металлоизделий (код ОКВЭД 33.11)

Бенефициарным владельцем является участник Общества: Шарипова Наталья Эдуардовна, размер доли в уставном капитале - 100%. Размер уставного капитала - 10 000 руб.

Единственный участник является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы участника определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации. Руководство осуществляет единоличный исполнительный орган управления Общества - директор - Шарипова Наталья Эдуардовна.

Ответственность за составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

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".

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, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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.

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).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Общество, являясь микропредприятием, не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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). Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

В составе прочих доходов учитываются проценты по размещенным депозитам в банке, пени, неустойка по обязательствам, списанная кредиторская задолженность и прочие доходы отличные от выручки от оказания услуг.

В составе прочих расходов учитываются: налоги и сборы, пени по налогам, списанная дебиторская задолженность, комиссия банка, прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, управленческих расходов.

Директор ООО «ПТС»
Шарипова Н. Э.

25 марта 2026 г.