Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Ж.Д. ПУТЬ"
Сокращенное наименование: ООО "Ж.Д. ПУТЬ "
Адрес местонахождения: 634024, Томская обл, г Томск, ул Профсоюзная, д. 2, стр. 7
ИНН / КПП 7019014634 / 701701001
ОГРН: 1027000886582
ОКПО: 36299693
Общество применяет общую систему налогообложения (ОСН)
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Строительжелезных дорог и метро (код ОКВЭД 42.12)
Так же организация иммет ОКВЭДы в различных сферах строительства и в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.
Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 14.03.1995г.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности и не подлежит обязательному аудиту.
Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 16 человек.
Обособленных подразделения организация не имеет.
Уставный капитал составляет 10 000 руб.
Единственный учредитель организации - Юрченко Владимир Николаевич (100%)
Организация существует на рынке 30 лет. Зарекомендовало себя как надёжный и профессиональный исполнитель. Предприятие ответственно выполняет возложенные на него задачи.

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 (ПБУ):
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета:
- капитальных вложений - по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020

- основных средств - по п. 3 ФСБУ 6/2020
- нематериальных вложений - по п. 3 ФСБУ 14.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

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

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.
Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.
Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). В отчетном году их не было.
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). В отчетном году их не было.
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Госпомощи не было.

2.9. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах отражен убыток в связи с выкупом предмета лизинга и возникшей налогооблагаемой временной разницей в предыдущем периоде.

Директор _____ Юрченко Николай Александрович

27 марта 2026 г.