

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

Общество с ограниченной ответственностью "Газ-Инжиниринг"
(ООО "Газ-Инжиниринг"), ИНН 7805533212, ОГРН 1107847347024

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2. Основной вид деятельности: торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код по ОКВЭД 46.73).

1.3. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль",
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.2. Основные средства.

1) Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2) После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

3) Амортизация начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

4) Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам ОС.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

5) По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

(Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020)

2.3. Нематериальные активы.

1) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

2) В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

3) Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

4) Переоценка НМА не производится, все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

5) Проверка объектов НМА на обесценение не производится, и их учет ведется по балансовой стоимости на отчетную дату.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

6) Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

2.4. Аренда.

1) Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;

- договоров, по которым предполагается субаренда.

(Основание: п. 12 ФСБУ 25/2018)

2) Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в качестве расхода признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3) Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

4) Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей по договору аренды на дату оценки (без дисконтирования).

(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

5) Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

(Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)

6) Право пользования активом не переоценивается.

(Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

2.5. Запасы.

1) Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

2) Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 10))

3) При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

4) Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Проценты по займам и кредитам.

Проценты по всем займам и кредитам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

2.7. Расходы.

Коммерческие расходы (накопленные на счете 44 «Расходы на продажу») ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

3. Иная информация

3.1. Применяемая система налогообложения – общая (ОСНО).

3.2. Уставный капитал сформирован в необходимом размере и полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не изменилась.

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Артикуленко В.А.
(расшифровка подписи)

"25" марта 2026 г.