

ООО ДВ «Машиностроитель»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО ДВ «Машиностроитель»
за 2025 год**

БЛАГОВЕЩЕНСК 2026

1. Основные сведения об организации

Полное и краткое наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью ДВ «Машиностроитель» (ООО ДВ «Машиностроитель»).

Сведения о государственной регистрации: Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Амурской области, дата государственной регистрации: «13» июня 2019 г.

ОГРН: 1192801005737

ИНН/КПП 2801250359/280101001

Юридический и фактический адрес: 675002, Амурская обл, город Благовещенск, ул. Горького, дом 9, офис 426

Обособленных подразделений нет.

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2025г. составляет 10 000,00 руб. Единственным участником общества является Фурсова Е.В.– 100 процентов уставного капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Генеральный директор ООО ДВ «Машиностроитель» Квиткевич Виталий Владимирович

Основной вид деятельности общества – 25.62 Обработка металлических изделий механическая, дополнительный вид деятельности 45.31.1 торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

ООО ДВ «Машиностроитель» применяет общую систему налогообложения.

Деятельность осуществлялась обществом с января по май 2025 года. В связи с отсутствием заказов.

2. Основные принципы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период была сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и систематизированную в соответствии с указанными федеральным законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Состав форм бухгалтерской отчетности – полный.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось:

- в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, - с применением комплексной программы «1С: Комплексная автоматизация 2» (1С: Предприятие)

Неприменение правил бухгалтерского учета действующих в РФ отсутствуют.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов, урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Исходя из текущих условий, руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

3. Основные элементы учётной политики, принятой в организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Налоговым Кодексом и иными законодательными и нормативными актами, положениями, указаниями, инструкциями.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

По бухгалтерскому учету.

Доходами от обычных видов деятельности признавать выручку от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Моментом признания дохода от реализации оказанных услуг считать дату подписания обеими сторонами первичных документов (товарная накладная, УПД, Акт приема выполненных работ, КС 2, КС 3 и т.д.).

Выручку от основной деятельности отражать нарастающим итогом в течение отчетного года по кредиту счета 90. Плановую себестоимость услуг списывать в дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» вести по каждому виду проданных товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» вести по каждому виду прочих доходов и расходов.

К прочим доходам относить:

- Прочие доходы, соответствующие п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К прочим расходам относить:

- Прочие расходы, соответствующие п. 11 ПБУ 9/99 «Расходы организации».

Прочие доходы и расходы признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Отчетным периодом для составления годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Уровень существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером, либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней стоимости. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, принято учитывать по стоимости их приобретения.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Бухгалтерская отчетность и первичные документы ведутся на русском языке. Валюта документов – рубль.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправления первичных документов:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом, путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021

Согласно ФСБУ 27/2021 бухгалтерский архив ведется организацией в том виде, в котором бухгалтерские документы были составлены изначально. Электронные документы хранят в электронном виде, бумажные документы — в бумажном. Перевод бумажных документов в электронный вид с целью хранения не допускается.

По налоговому учету.

В ООО ДВ «Машиностроитель» применяется общая система налогообложения для всей деятельности. Спецрежимы не применяются.

В связи с чем, ООО ДВ «Машиностроитель» является плательщиком НДС, налога на прибыль организаций.

По НДС.

Учет расчетов с бюджетом по НДС ведется в бухгалтерском учете на счете 68, субсчет 02 «Расчеты с бюджетом по НДС». Исчисление налога на добавленную стоимость осуществлялось предприятием по ставкам 20%.

По налогу на прибыль организаций

Согласно учетной политике налоговый учет принято вести с применением регистров бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 НК РФ.

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки по средней стоимости. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости.

4. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

5. Проведение инвентаризации

Одна из основных задач ведения бухгалтерского учета и состояния отчетности — формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении.

Для обеспечения достоверности данных учета и отчетности организации должны регулярно проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

В учетной политике закреплены сроки проведения инвентаризации:

- товаров, ГСМ, материалов, МБП – один раз в год и при смене МОЛ;
- расчетов с покупателями, заказчиками, подрядчиками – на 31 декабря.

Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Ревизионная комиссия не создавалась.

6. Основные показатели деятельности

В 2025 году ООО ДВ «Машиностроитель» занималось основным видом деятельности торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

Метод определения выручки для целей бухгалтерского учета и заполнения финансовой отчетности установлен по выполнению работ, услуг, на основании документов, документов (УПД) или Счетов-фактур.

Выручка признается в бухгалтерском учете на основании принятых и подписанных подрядчиком УПД принятых и подписанных заказчиком объемов работ, подтвержденных подписанными актами.

Аналитический учет доходов организован на субсчете счета 90.01 по видам деятельности:

90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»

Аналитический учет себестоимости организован на субсчете счета 90.02 по видам деятельности:

90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности основной системой налогообложения»:

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. Прочие доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

тыс.руб

Форма 2	строка	тыс.руб	
		За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	336	9198
Себестоимость	2120	-426	-8615
Валовая прибыль	2100	-90	583
Управленческие расходы	2220		
Прибыль от продаж	2200	-90	583
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340	178	
Иная операционная деятельность	23401	178	
Прочие расходы	2350	-35	-28
прочие внереализационные расходы	23512	-35	-28
Прибыль до н/о	2300	53	555
Налог на прибыль	2410	-13	-111
Прочее	2460	-30	
Чистая прибыль (убыток)	2400	10	444

7. Дебиторская задолженность

По строке баланса 1230 по состоянию на 31.12.2025 года отражается краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 13 083 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 1 860 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
Дебиторская задолженность всего:	13083	12 717	15 990
расчеты с поставщиками и подрядчиками	9702	9328	12 637
прочая	3 381	3 389	3353
Кредиторская задолженность всего:	1 860	2 084	8 354
расчеты с покупателями и заказчиками			4 641
Прочая	1 860	2 084	3 713

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Организация применяет налоговую ставку 25 %

Прибыль для целей налогообложения, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2025 год составила 53 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 13 тыс. руб.

9. Капитал

По строке баланса 1310 отражается Уставный капитал Предприятия, который по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб. Сформирован полностью.

Уставный капитал соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

11. Информация об исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенные ошибки предшествующих периодов в 2025 году выявлены не были.

12. Заключение

Годовая бухгалтерская отчетность содержит достоверную, сопоставимую, уместную, надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании.

Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности в процессе

формирования суждений в условиях неопределенности, так что бы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы – занижены.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся. Расходы признаны в отчете о финансовых результатах на основе непосредственного соотнесения понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов.

Генеральный директор ООО ДВ «Машиностроитель»

Квиткевич В.В.

27 марта 2026 года