

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Банкоф»

1. Общие сведения.

Наименование организации: ООО «Банкоф».

ИНН/КПП 2225082341/222501001.

Адрес: 656056, г.Барнаул, ул. Ползунова, д.3, оф.8.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Работы строительные специализированные прочие (код ОКВЭД 43.99).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Банкоф» формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2. Учетная политика в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах.

2.1 Основные средства

Затраты на приобретение и создание объектов, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющих стоимость не более 100 000 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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 (п.32, 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

2.2 Учет запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Затраты на заготовку и доставку товаров до склада, производимые до момента передачи их в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров (п.11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Организация на отчетную дату не проверяет запасы на обесценение и не создает резерв под обесценение (п.28-32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.3 Финансовые вложения

Депозитные вклады признаются финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 55–3 «Депозитные счета» (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

2.4 Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.5 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.

3. Иная существенная информация.

3.1 Основные средства (транспортное средство) на 31.12.2025 г. не отражены, т.к. первоначальная стоимость равна сумме накопленной амортизации.

3.2 Запасы, в т.ч. товары-286 тыс. руб., материалы-135 тыс. руб.

3.3 Финансовые вложения, в т.ч. депозиты банков 15625 тыс. руб.

3.4 Дебиторская задолженность в составе других оборотных активов 3737 тыс. руб. (в т.ч. задолженность покупателей за поставленный товар, выполненные работы, услуги- 3515тыс. руб., задолженность поставщиков по авансам выданным-18 тыс. руб.).

3.5 Кредиторская задолженность 1947 тыс. руб. (в т.ч. задолженность поставщикам за отгруженные товары, выполненные работы, услуги-821 тыс. руб., по налогам и сборам, взносам - 1044 тыс. руб.).

Генеральный директор

Тимофеев И.Н.