

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «ДомСтрой»
Юридический адрес:	420083, РТ, г. Казань, ул. Интернациональная, д. 9Г
Телефон/факс:	(843) 276-87-22
Основной вид деятельности:	Торговля оптовая неспециализированная
Руководитель (директор):	Хуснуллин Ринат Римович
Главный бухгалтер:	не предусмотрен
ИНН/КПП	1657045680/168301001
Р/счет	40702810245430000128
Банк	ПАО «АК БАРС» Банк г. Казань
к/счет	30101810000000000805
БИК	049205805
Код по ОКВЭД	46.90
Код по ОКПО	70874686

1. Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000г. №94н.
2. Учет основных средств (ОС).
 - 2.1. Начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом. Амортизационные отчисления по ОС отражаются в бухгалтерском учете путем накопления начисленных сумм на отдельном счете (счет 02 «Амортизация ОС»).
3. Учет нематериальных активов (НМА).
 - 3.1. Начисление амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления начисленных сумм на отдельном счете (счет 05 «Амортизация НМА»).
4. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).
 - 4.1. Материально-производственные запасы (за исключением товаров) учитываются на счете 10 «Материалы» с их оценкой по фактической себестоимости приобретения (заготовления).
 - 4.2. В бухгалтерском учете оценка МПЗ при их выбытии производится по методу ФИФО.
5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).
 - 5.1. Поступление товаров учитывается на счете 41 «Товары» с их оценкой по фактической себестоимости приобретения (заготовления).
 - 5.2. В бухгалтерском учете оценка товаров при их выбытии производится по методу ФИФО.
 - 5.3. В составе прямых расходов организации учитывается себестоимость реализуемых товаров и прямые транспортные расходы на доставку товара от поставщика в соответствии со ст. 320 НК РФ.
6. Порядок учета управленческих и коммерческих расходов.
 - 6.1. Коммерческие и управленческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежеквартально в составе расходов, связанных с продажей продукции (оказанием услуг), полностью списываются на счет 90 «Продажи».
7. Учет расходов будущих периодов.

- 7.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Данные расходы подлежат равномерному списанию.
8. Метод признания выручки от реализации товаров (оказания услуг) для целей налогообложения.
- 8.1. Выручка для целей налогообложения от реализации продукции (оказания услуг) определяется методом начисления, в связи с применением общей системы налогообложения. Начисление НДС производится в соответствии с применяемой системой налогообложения и действующим законодательством.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

В составе основных средств, отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса, числятся по остаточной стоимости по состоянию на 31.12.2025г. три автомобиля, офисная техника и снегоуборочная машина.

В составе прочих внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 бухгалтерского баланса, в расходы будущих периодов включено инженерно-технологическое сопровождение программ автоматизации учета со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

В составе оборотных активов, отраженных по строке 1230 бухгалтерского баланса, в расходы будущих периодов включены расходы будущих периодов по страхованию автотранспортных средств со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

В составе прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 бухгалтерского баланса, в расходы будущих периодов включены расходы на электронную отчетность и инженерно-технологическое сопровождение программ автоматизации учета со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Организация имеет обязательства по долгосрочным и краткосрочным (овердрафт) кредитам и договорам займа, проценты к уплате по которым в общем объеме по состоянию на 31.12.2025г. отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса.

По строке 2210 «Отчет о финансовых результатах» в составе «Коммерческие расходы» в размере 12 472,0 тыс. руб. отражены амортизация основных средств (2 101,9 тыс. руб.), арендные платежи (3 200,00 тыс. руб.), оплата труда, включая выплаты по больничным листам (2 691,1 тыс. руб.), страховые взносы, включая доначисленные по решению №2499 от 03.03.2025г. и взносы на «травматизм» (853,8 тыс. руб.), прямые транспортные расходы на доставку товара (621,8 тыс. руб.), расходы на инженерно-технологическое сопровождение программ автоматизации учета и электронную отчетность (46,7 тыс. руб.), услуги бухгалтера (600,0 тыс. руб.), расходы на канцелярские товары (11,1 тыс. руб.), разгрузочно-погрузочные работы (53,3 тыс. руб.), расходы на топливо и ГСМ (830,8 тыс. руб.), расходы на содержание автотранспорта, включая ремонт, запасные части, техническое обслуживание и страхование (1 032,1 тыс. руб.), расходы на систему «Платон» (13,1 тыс. руб.), услуги связи (60,8 тыс. руб.), рекламные расходы (16,1 тыс. руб.), расходы на обслуживание ККТ (30,8 тыс. руб.), расходы на оргтехнику, заправку и ремонт картриджей (31,1 тыс. руб.), расходы на спецодежду (28,1 тыс. руб.), расходные материалы для собственных нужд (197,2 тыс. руб.), хозяйственные принадлежности (52,2 тыс. руб.).

По строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» в составе «Прочие расходы» отражена сумма в размере 452,0 тыс. руб., в которую входят:

- расходы на услуги банков в размере 388,2 тыс. руб.;
- транспортный налог в размере 61,1 тыс. руб.;

- списание задолженности с истекшим сроком исковой давности и НДС с неотфактурированных поставок 2,7 тыс. руб.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Связанные стороны.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008г. №48н.

Под связанными сторонами лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22.03.1991г. №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация о связанных сторонах в случаях, когда:

- контролируется или оказывается значительное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность, другой организацией или физическим лицом;
- организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, контролирует или оказывает значительное влияние на другую организацию.

Наличие условных фактов хозяйственной деятельности, событий после отчетной даты.

Угрозы и высокая вероятность возникновения судебного разбирательства в организации отсутствует. Спорные вопросы, касающиеся уплаты налогов и сборов, в организации отсутствуют.

Все существенные события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности нашли свое отражение в бухгалтерской отчетности и зафиксированы.

Допущение непрерывности деятельности организации: ООО «ДомСтрой» способно продолжать свою деятельность непрерывно.

Крупные сделки в ООО «ДомСтрой» отсутствовали. Крупной сделкой признается сделка (взаимосвязанные сделки) по приобретению, отчуждению или с возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет от 25% балансовой стоимости его активов, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

Расчёты с иностранными лицами не производились.

Директор

_____ Р.Р. Хуснуллин