

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Деятельность

Основной вид деятельности в отчетном периоде: Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем (код ОКВЭД 49.41.3)

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета РФ. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним, согласно требованиям ФСБУ 4/2023.

2.1. 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 № 114нВ связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2. Учет основных средств.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация начисляется линейным способом.

Объекты стоимостью менее 100 000 рублей списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. На 31.12.2025 на балансе организации основные средства отсутствуют.

2.3. 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), поскольку отсутствуют договоры аренды, длительностью более 12 месяцев.

2.4. Учет запасов.

Списание запасов происходит по средней себестоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.



ООО «Тех-строй»

690106, г. Владивосток, пр-т Красного Знамени д.3, пом.10
ОГРН: 1072538008256, ИНН/КПП: 2538113380/254001001

2.5. Учет выданных займов и кредитов.

Выданные займы и кредиты учитываются по счету 58, в том числе по счету 58.03.1 учитывается основное тело, начисленные проценты по выданным займам и кредитам учитываются по счету 58.03.2.

За 2025 год начисленные проценты, но не поступившие на расчетный счет составили 5 372 тысяч рублей. Отражены в отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 г. по строке Прочие доходы.

2.6. Учет полученных займов и кредитов.

Полученные займы и кредиты учитываются по счету 67, в том числе по счету 67.03 учитывается основное тело, начисленные проценты по полученным займам и кредитам учитываются по счету 67.04.

За 2025 год начисленные проценты по полученным займам и кредитам составили 8 068 тысяч рублей и отражены, в том числе, в отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 г. по строке Проценты к уплате.

2.7. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания и предъявления расчетных документов покупателям.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость услуг включается в прямые затраты, связанные с реализацией услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Директор

ООО «Тех-Строй» _____ Янович А.О.