

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Пояснения к Бухгалтерскому отчетности

ООО «Стартек Плюс»

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Стартек Плюс» (далее по тексту Организация) учреждено в 2019 году.

Его учредителем является: Скиба Евгений Иванович.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.

распределение долей: 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 353290, Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ул. Ярославского, 106А, пом 3

Фактический адрес Организации: 353607, Краснодарский край, ст. Староминская, ул. Заводская, 87А.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения не выделенные на отдельный баланс:

-Белоглинское-353041, Краснодарский край, Белоглинский р-он, с. Белая Глина, ул. Степная, 82;

-Староминское-353607, Краснодарский край, ст. Староминская, ул. Заводская, 87А;

-Краснодарское-350921, Краснодарский, город Краснодар г.о, Белозерный п., НСТ Лотос тер, ул Полевая, дом 737, Строение 2.

1.5. Организация зарегистрирована 08.02.2019г МИФНС № 9 по Краснодарскому краю с присвоением ОГРН 1192375009045 и ИНН 2368011483

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:

46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментам для сельского хозяйства

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100 %.

1.8. Средняя численность за 2025 год составила 72 человека.

1.9. Органы управления: Директор Скиба Евгений Иванович

1.10. Организован Бухгалтерский учет Директором и осуществляется бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером.

1.11. Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудируется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выдано не модифицированное аудиторское заключение, соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретро перспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Эркон». Договор заключен на проведение бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «Стартек Плюс».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменениями учетной политики, последствия изменения учетной политики

Существенное влияние, изменений учетной политики, на показатели бухгалтерской отчетности в 2025 году отсутствовало.

2.4. Критерий существенности

Критерии определения существенности ошибок: существенной признается ошибка, составляющая 10% от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

2.5. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020) : по первоначальной.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) не применялись.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, а также транспортные средства и офисное оборудование.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020) : если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, не осуществлялись

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: не осуществлялись.

2.6. Нематериальные активы

Объекты учета отсутствуют.

2.7. Поисковые затраты

Объекты учета отсутствуют.

2.8. НИОКР

Объект учета отсутствует.

2.9. Финансовые вложения

Объект учета отсутствует.

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

По Организациям, осуществляющие торговую деятельность, включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) допускается.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):
а) по средней себестоимости;

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.11. Незавершенное производство

Объект учета отсутствует.

2.12. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.13. Порядок признания расходов

Коммерческие расходы выделяются обособленно и включают в себя управленческие.

Применяется метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании) (абз. 3 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1230, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010): в связи с предстоящей оплатой отпусков работников отчетной датой является 31 декабря 2025г. Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец периода (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев. Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по обще установленным тарифам.

Обязательства по гарантийному ремонту не признаются, так как Организация их в полной сумме возмещает за счет производителей товаров.

2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.16. Порядок учета государственной помощи

Объект учета отсутствует.

2.17. Перечень сегментов

Объект учета отсутствует.

2.18. Учет договоров строительного подряда

Объект учета отсутствует.

2.19. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02, при этом существенные суммы отложенных налоговых активов и обязательств не установлены.

2.20. Учет специальных фондов

Объект учета отсутствует.

2.21. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Бенефициарным владельцем и связанной стороной ООО «Стартек Плюс» в нашей является Скиба Евгений Иванович, в том числе в качестве индивидуального предпринимателя.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является директор.

2.22. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

Метод исправления ошибок применяется красное сторно.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

1. полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
2. перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
3. уплаченные в бюджетную систему РФ.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011): лизинговые платежи по договору лизинга на приобретение транспорта отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по группе статей «прочие платежи».

3.1. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Начисление единственному участнику дивидендов, а также формирование фондов специального назначения в 2025 году не осуществлялось.

Начисление единственному участнику дивидендов, а также формирование фондов специального назначения за 2025 год после 31.12.2025 года на дату формирования данной отчетности не планируется.

3.2. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

Между бенефициаром и Организацией в периоде 2025 года осуществляются следующие хозяйственные операции предполагающие вознаграждение:

- оплата труда;
- предоставление в аренду имущества.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация не участвовала в совместной деятельности

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.3. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.31. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2025 году отсутствует информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

30.03.2026г

Директор _____  Скиба Е.И.