

# Пояснения к бухгалтерскому балансу

к годовому балансу по состоянию на 01.01.2026г.

**Название предприятия:** Общество с ограниченной ответственностью «Кавспецремонт» - ООО «Кавспецремонт»

**ФИО руководителя:** Биндер Дмитрий Сергеевич

**Главный бухгалтер:** Биндер Дмитрий Сергеевич

**Юридический адрес:** РСО – Алания, г. Владикавказ, Заводская1.

**Телефон:** 8(928)480-36-55.

**Форма собственности:** частная

**Уставный капитал:** 30 000 руб.

**Основные виды деятельности на текущий момент:**

43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включённые в другие группировки, что соответствует основной выручке.

## Учетная политика.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией.

Учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме в течение пяти лет.

Инвентаризация материалов, товарных запасов проводится на 01 октября каждого года, а также в случаях предусмотренных законодательством.

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

Операции по приобретению и заготовлению материально – производственных запасов отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы».

МПЗ, приобретенные за плату, приходятся по фактическим затратам на приобретение, за исключением НДС,

В бухгалтерском и налоговом учете материально – производственные запасы списываются по средней стоимости.

Затраты на производство каждого вида продукции, работ и услуг собираются по дебету счета 20 «Основное производство».

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции осуществляется по нормативному методу.

Общехозяйственные расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате основных рабочих.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском учете равномерно в течение периода, к которому относятся.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно с нарастающим итогом отдельно в разрезе каждого налога.

**Уплата по налогам и сборам за 2025 г. составила 1 760 761 руб.**

в том числе:

подоходный налог	-	188980,00 руб.
НДС	-	1311071,44 руб.
Налог на прибыль	-	260710,00 руб.

**Уплата во внебюджетные фонды за 2025 г. составила 396 955,76 руб.**

в том числе:

фонд соцстраха	-	-382 848,00 руб.
страхов. по несчастным случаям	-	14 107,76 руб.

Налоговой базой для исчисления НДС является факт отгрузки товара.

Расчет налога на прибыль ведется методом начисления.

Бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации».

Премии, выплачиваемые по системным положениям, утвержденным, руководителем организации включаются, в фонд оплаты труда и относятся на себестоимость продукции. Выплаты премии не по системным положениям, материальной помощи и прочие выплаты непроизводственного характера учитываются как прочие расходы по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Заработная плата средняя по организации 24288 рублей, что выше чем в регионе по виду экономической деятельности.

**Основные дебиторы:**

АО "УРУПСКИЙ ГОК" - 4 874 460,04 руб. срок оплаты 30 января 2025г.

**Основные кредиторы:**

Налог на доходы физ. лиц.	70 491,00 руб.	срок оплаты 15 января 2025г.
НДС	1 287 947,06 руб.	срок оплаты 25 марта 2025г.
Отчисления от зарплаты	29 701,73 руб.	срок оплаты 15 января 2025г.
Налог на прибыль	166 096,00 руб.	срок оплаты 30 марта 2025г.

Реформация баланса осуществляется заключительными оборотами декабря:

чистая прибыль - Д-т сч. 99 К-т сч. 84

чистый убыток - Д-т сч. 84 К-т сч. 99

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами.

Установлена форма учета – компьютеризация.

Чистая прибыль за 2025г. составляет 895567,54 рублей.

Генеральный директор



Биндер Д.С.