

В ИФНС №21 по г.Москва

От ООО «Полремонт и Строительство»

ИНН 7721691903 КПП 772101001

109428 г.Москва проспект Рязанский д.10 стр.18

Помещ.11/8

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по ФСБУ № 4/2023.

Организация выполняет строительные работы по подготовке строительных площадок имеет ОКВЭД 43.12 – основной вид деятельности.

Обособленных подразделений нет.

Организация относится к малым предприятиям по всем критериям и ведет упрощенный бухгалтерский учет.

Госпомощи от государства не получала

Лимит ОС –уровень существующей информации.

Учет малоценных основных средств - предварительно учитывать на счетах учета затрат и в конце месяца списывать на счет 90

Учет продажи ОС - отражать в прочих доходах или прочих расходах только финансовый результат

Способ начисления амортизации для каждой группы ОС- линейный

Период расчета амортизации по ОС- месяц

- Счет учета запасов для капитальных вложений-
 - на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений»;
 - отдельном субсчете счета 10 «Материалы». Для этих целей переименовывается субсчет 10-8 «Строительные материалы». Новое название — «Запасы для капитальных вложений»;
 - счете 10 «Материалы» на отдельных субсчетах. Запасы для строительства учитываются на субсчете 10-8 «Строительные материалы».
- малоценных НМА в периоде завершения капвложений:
предварительно учитывать на счетах учета затрат и в конце месяца списывать на счет 90;
Учет запасов:
-Компания вправе списывать запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы отчетного периода.
-Выбор единицы учета запасов-отдельный объект.
-Оценка стоимости запасов-только по цене поставщика.

Учет незавершенного массового или серийного производства и готовой продукции, работ, услуг- в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

- Состав прямых затрат: материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг;
- страховые взносы с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств, используемых для производства, работ или оказания услуг;
- арендная плата за производственные помещения;

Учет затрат на доставку товаров до центральных складов -отражать в составе расходов на продажу и списывать полностью в себестоимость продаж в текущем периоде

Учет транспортно-заготовительных расходов, которые относятся к нескольким группам или партиям запасов - пропорционально стоимости приобретения этих запасов;

Право признавать все расходы по займам прочими расходами - для всех расходов по займам;

Признание расходов для договоров аренды, к которым не применяете ФСБУ 25/2018- признаются равномерно в течение срока аренды.

Доходы, относящиеся к выручке- выручка от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;

Создание резервного фонда в ООО – не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков- в отчетном периоде, за который составляется отчетность.

Применение [ПБУ 18/02](#) на малых предприятиях- применяется;

-Ведение бухучета осуществляет сотрудник организации (например, главный бухгалтер, руководитель).

- Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основании Плана счетов (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Организация проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам.

- Виды первичных учетных документов- Документы, составленные или полученные в процессе деятельности, если они содержат необходимые реквизиты используются;
- Доход от основного вида деятельности 100 % «Подготовка строительной площадки» составляет 8277810 рублей.;
- Основные покупатели : СМУ-3 ООО,ПАО «Красный Октябрь» ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»
- Расходы составили 8244462 рубля Внереализационные расходы -27009 рублейю
- Прибыль за 2005 год составила - 6339 рублей.
- Оплата поставщику –авансы за материалы- 493000 рублей.
- Дебиторская задолженность покупателей- 9331000 рублей.
- Кредиторская задолженность – 8127358 рублей-
- Запасы материалов для текущей деятельности – 868517 рублей

С уважением,
ООО "Полремонт и строительство"

