			Коды
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕХНИКА»	по ОКПО	31622617
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7455033147
Вид деятельности по ОКВЭД	Строительство жилых и нежилых зданий		41.20
Организационно-правовая форма/форма собственности			12300 / 16
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность			

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

15 сентября 2025 года

Пояснения являются неотъемлемой и составной частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, и включают в себя собственно пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СТ» за 2025 год в виде таблиц и текстовых пояснений, содержание которых определяется организациями самостоятельно с учетом требований пункта 4 приказа Министерства Финансов от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности:

- Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕХНИКА» (ООО «СТ») создано 10.07.2018 года.

- Адрес места нахождения (юридический адрес): 455019, Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Кирова, д. 71, офис 7.

- ОГРН 1187456028649, ИНН 7455033147, КПП 745501001.

- Основной вид деятельности – 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».

- Филиалов и представительств – нет.

- Обособленные подразделение – есть.

- Высшим органом управления Общества является: единственный участник общества Ермухаметов Б.Т. с долей в уставном капитале 100%.

- Полномочия единоличного исполнительного органа возложены на Генерального директора: с 17.05.2022 Ермухаметов Баялы Тулубаевич.

- Бенефициарный владелец Общества: Ермухаметов Баялы Тулубаевич.

- Общество не является малым предприятием.

- Аудитором общества за 2025 год является ООО «Инфора-Аудит», ОГРН 1147456006940, ОРНЗ 11406035766 (Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»).

- Среднесписочная численность работников на 31.12.2024г. составляет 139 человек. Фактическая численность – 135 человек, из них предпенсионеров 15 и работающих пенсионеров 7 человека.

ООО «СТ» является членом саморегулируемой организации «Союз строительных компаний Урала и Сибири» (ССК УрСиб) (рег.номер № СРО-С-030-24082009) с 17.12.2019г регистрационный номер члена в реестре №2347.

Перечень лицензий:

№ п/п	Виды деятельности	Орган выдавший лицензию	№ лицензии	Дата выдачи
1	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования	Л020-00113-74/00642389	01.03.2023
2	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Челябинской области	Л014-00101-74/01104362	22.03.2024

2. Основные принципы составления настоящей бухгалтерской отчетности и основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства, по российским правилам бухгалтерского учета. Отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики

Отступлений от правил бухгалтерского учета при составлении отчетности не было.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет в обществе ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером Теревгуловой А.Ф. Приказ № 70 от 27.04.2024.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами второго и третьего порядка, необходимыми в деятельности организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Основные учетные решения, действующие в 2024 году:

- Доходы и расходы учитываются по методу «начисления».
- Амортизация основных средств – линейным методом.
- Запасы учитываются по средней себестоимости.

С 2021 года учетные решения в отношении доходов, расходов и запасов не изменялись.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31.12.2024 без корректировок.

Перед составлением бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Критерием существенности является величина 5 процентов.

В соответствии с положениями ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Общество оформляет факты хозяйственной жизни с помощью первичных документов и регистров бухгалтерского учета. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также другими федеральными органами, в функции которых входит утверждение форм первичной документации. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.

По всем видам деятельности применяется общая система налогообложения.

2.1. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются при оприходовании в составе МПЗ на счете 10.21. При передаче в эксплуатацию их стоимость включается в состав расходов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется организацией и закрепляется приказом по предприятию для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств, проводится способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

При выбытии остаточная стоимость ОС формируется на отдельном субсчете 01.09 «Выбытие основных средств». Отражение выбытия ОС при продаже отражается в Отчете о финансовых результатах развернутым способом.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Срок полезного использования по основным средствам определяется Обществом самостоятельно исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество в 2025 году применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств, начинается с 1 числа месяца, следующего за датой его признания в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

2.2. Учет аренды

Для целей бухгалтерского учета объектом аренды является объект, для которого единовременно выполняются следующие условия:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При условии, что:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В данном случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

а) изменения условий договора аренды;

б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

2.3. Учет НМА

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Все группы нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп нематериальных активов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

В случае принятия к учету активов, обладающих признаками НМА, Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При этом, данный стандарт не будет применяться в отношении активов, обладающих признаками, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита в 100 000 руб.

2.4. Капитальные вложения

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26. Согласно п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения для целей бухучета – это затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов ОС и НМА и восстановление объектов основных средств.

В то же время ФСБУ 26/2020 не применяется: при выполнении работ (оказании услуг) по приобретению/созданию/улучшению средств производства, результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, восстановлению средств производства для других лиц; при приобретении/создании активов, предназначенных для продажи.

В учете организации капвложения отражаются на счете 08 «Капитальные вложения» по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение ОС/НМА и (или) восстановление объектов основных средств.

2.6. Учёт финансовых вложений

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н. В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставный капитал;
- безотзывные депозитные вклады в кредитных организациях свыше 3-х месяцев;
- займы, выданные организациям на возмездной основе.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/19), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. Переход на применение ФСБУ 5/2019 был осуществлен с 01.01.2021. ФСБУ 5/19 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К спецодежде и спецоснастке применяется стоимостной критерий (не более 100 000 руб.) для учета в составе запасов, независимо от эффективного срока использования указанного актива.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Списание ГСМ на себестоимость производится по фактически произведенным расходам. Документ, основание для списания ГСМ (топлива), - закрытый путевой лист. Предельный расход топлива (с учетом всех поправочных расчетных коэффициентов) не может превышать нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные Минтрансом России от 14.03.2008 (Распоряжение Министерства Транспорта РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р).

2.8. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов.

Сомнительной признается задолженность организации, в отношении которой выполняются следующие условия:

- задолженность не погашена в течение одного года с даты платежа, предусмотренного по договору;

-в течение данного периода отсутствует подписанный акт сверки взаиморасчетов с организацией-должником;

-имеется неисполненная в срок организацией-должником претензия на данную сумму или имеется информация о том, что организация-должник находится в стадии ликвидации либо в отношении организации введена процедура банкротства.

2.9. Кредиторская задолженность

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.10. Признание доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаётся выручка от выполнения строительно-монтажных работ, от предоставления в аренду спецтехники, от продажи товаров и услуг и отражается на счете 90.

Прочими доходами признаются доходы от реализации основных средств, прочих материалов, проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах. Доходы от прочих видов деятельности, не являющиеся выручкой, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.11. Признание расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- аренда и коммунальные услуги;
- транспортные расходы;
- ремонт и техническое обслуживание автомобилей;
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся:
- госпошлина;
- ликвидация основных средств;
- проценты банка по полученным кредитам;
- расходы на услуги банков;
- реализация основных средств;
- реализация прочего имущества (материалов);
- страхование;
- резервы по сомнительным долгам;
- штрафы, пени и неустойки к уплате;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- иные аналогичные расходы.

В состав себестоимости включаются расходы, связанные с выполнением СМР, которые учитываются на счете 20 «Основное производство». Расходы, относимые на себестоимость оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг и работ в последний день текущего месяца. Согласно подп. е п. 3 ФСБУ 5/2019 понесенные затраты на строительство жилого дома с момента возникновения накапливаются нарастающим итогом и относятся к запасам. В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

- В учете застройщик делает следующие записи:
- Дебет 20 Кредит 02 (10, 23, 25, 67, 68, 69, 70, 76, 60...) — учтены расходы на строительство.
- В бухгалтерском балансе остаток по счету 20 отражен в строке 1210.

Затраты непосредственно на производство - материалы, зарплата рабочих, амортизация оборудования, учитываем на счете 20. НЗП в строительстве для целей бухгалтерского учета представляет собой затраты подрядчика на объектах строительства по незаконченным и не сданным заказчику работам, выполненным согласно договору на строительство. Признание расходов связано с моментом сдачи объекта по договору. По условиям договора объект может сдаваться по этапам или в целом. Расходы признаются тогда, когда признается выручка. Все фактические затраты подрядчика по объекту учитываются на счете 20 «Основное производство» в составе незавершенного строительного производства нарастающим итогом до окончания строительства и сдачи работ по заказу (или до сдачи заказчику отдельных выполненных работ по конструктивным элементам или этапам) в соответствии с условиями договора.

Расходы на обслуживание производства - отопление и освещение цехов, ремонт оборудования - на счете 25.

В конце месяца счета 25 закрывают на счет 20. При выполнении работ или оказании услуг счет 20 закрывают на счет 90.02 одновременно с признанием выручки.

Управленческие расходы относятся к деятельности компании в целом. Оплата аренды офиса, зарплата руководства, бухгалтерии, юристов, расходы на связь относятся к управленческим расходам. Их учитывают на счете 26, а в конце месяца полностью списывают на счет 90. Для этого открыт отдельный субсчет 90.08.

Управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной), для учета которых организация использует счет 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца,

полностью относятся на расходы текущего периода в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Финансовый результат формируется ежемесячно по основному виду деятельности на счете 90 «Продажи», по прочим видам деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В составе расходов будущих периодов учитывают: расходы независимым безотзывным гарантиям, полученным в соответствии с заключенными договорами. Списываем их ежемесячно, в течение всего периода, на который они получены.

2.12. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в состав прочих расходов ежемесячно согласно условий договора.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н.

Задолженность по кредитам и займам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

2.13. Оценочные обязательства

На предприятии создаются оценочные обязательства:

- Резерв на оплату отпусков, который создают, чтобы не занижать величину обязательств. Оценочные обязательства учитывают на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»: по кредиту - отчисления в резерв, по дебету - его использование или восстановление (п. п. 4, 5, 8 ПБУ 8/2010).

- Резерв по сомнительным долгам создаются в отношении любой дебиторской задолженности, признанной сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

2.14. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В Российской Федерации расчеты между резидентами в иностранной валюте запрещены (ст. 9 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изм. и доп. от 22.07.2008), но сами денежные обязательства могут быть установлены в иностранной валюте или в условных денежных единицах (п. 2 ст. 317 ГК РФ). Оплата по таким обязательствам производится в рублях по курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или соглашением сторон.

2.15. Отложенные налоговые активы и обязательства

Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил

признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Определение разниц производится балансовым методом.

2.16. Учет договоров строительного подряда по ПБУ 2/2008 (Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н)

Настоящее Положение устанавливает особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах в договорах строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором.

Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).