

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

ООО "ТВК-Урал" ИНН 6678051451 зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ. Основным видом деятельности ООО «ТВК-Урал» является выполнение следующих строительно-монтажных работ: строительство сетей теплоснабжения, реконструкция тепловых сетей, прокладка участков наружных сетей хозяйственно-бытовой и дождевой канализации, сетей водоснабжения и водоотведения.

В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 г. "О бухгалтерском учете", а также со ст. 4 Федерального закона № 209-ФЗ от 14.07.2007 г., ООО "ТВК-Урал" отнесено к субъектам малого предпринимательства и вправе вести упрощенный бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенным формам

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Выручка от выполнения строительно-монтажных работ, оказания услуг, а также реализации строительных материалов признается по мере принятия заказчиком/покупателем выполненных работ, оказанных услуг, отгруженных ТМЦ на основании подписанных актов КС-2, справок КС-3, актов и УПД. Затраты учитываются по методу начисления. Резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение активов не создаются.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы за период деятельности не приобретались.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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 основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.6. 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно после приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация не применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на выполнение строительно-монтажных работ учитываются пообъектно в соответствии с

заключёнными договорами и списываются на расходы периода, в котором данные строительно-монтажные работы были выполнены.

Расходы на продажу, коммерческие, управленческие, общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Состав отчетности

В отчетный период организация предоставляет следующие формы бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к отчетности (настоящий документ).

4. Существенная информация по статьям отчетности

4.1 Основные средства

Организация при осуществлении деятельности использует:

- собственные сооружения: бытовое помещение, мобильные бытовые здания, бытовку строительную, козловой кран;
- собственные машины и оборудование: сварочный агрегат, гидравлические быстросъемы, молот гидравлический, аппарат для стыковой сварки труб, ультразвуковой дефектоскоп;
- собственное офисное оборудование: ноутбуки, МФУ;
- собственные транспортные средства.

Амортизация по ним начислялась линейным методом. Основные средства отражены по остаточной стоимости. Переоценка основных средств не производилась.

4.2. Дебиторская задолженность

На конец отчетного года дебиторская задолженность сформирована за счет задолженности заказчиков по выполненным строительно-монтажным работам/ авансам поставщикам по текущим договорам. Просроченной дебиторской задолженности нет.

4.3. Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность состоит из:

- текущей задолженности перед поставщиками и подрядчиками (материалы, оказание услуг техникой);
- текущей задолженности по налогам и сборам;
- текущей задолженности по заработной плате;
- текущей задолженности по управленческим расходам.

4.4. Заемные средства

Задолженности по заемным средствам нет.

4.5. Доходы и расходы

Выручка получена от выполнения строительно-монтажных работ, оказания услуг строительной техникой по договорам с контрагентами, продажи строительных материалов.

Прочие доходы состоят из процентов от размещения денежных средств на депозитах.

В расходы включены: стоимость строительных материалов, услуги строительной техники и транспорта для объектов СМР, доставки материалов до объектов, субподрядные работы, работы и услуги производственного характера, амортизация основных средств, оплата труда персоналу, ГСМ, ремонтные работы, запасные части, административно-хозяйственные расходы, аренда офисных помещений общей площадью 23,48 м², производственных помещений общей площадью 108,2 м² и открытого склада с козловым краном общей площадью 1200,00 м², находящихся по адресу г. Екатеринбург, ул. Шувакишская, д.2А.

5. Операции с участниками и контролирующими лицами.

В течение отчетного года сделки с участниками общества не осуществлялись.

6. Существенные события после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходило.

7. Прочая информация.

ООО "ТВК-Урал" не имеет дочерних и зависимых обществ, участником иных юридических лиц не является. Отчетность составлена на русском языке и в рублях.

Директор _____ Соколов Александр Игоревич

31 марта 2026 г.