Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01 января 2026 и отчету о финансовых результатах за 2025г

ООО «СтройМонтажСервис»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «СтройМонтажСервис» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

1.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.2 Организация применила досрочно следующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:

Положение учетной политики	Вариант учетной политики	Основание
1. Синтетический учет заготовления материалов	(см.примечание 1)	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
2. Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства и незавершенного производства	Без использования счета 21 счета (см. Примечание 2)	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
3. Списание затрат по ремонту основных средств	сразу на издержки производства и обращения на основании актов	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

4. База распределения общепроизводственных расходов	Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат.	Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)
5. Списание общехозяйственных расходов	общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
5. Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции ведется по плановой (нормативной) себестоимости с использованием 40 счета	"Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
6. Распределение расходов на продажу	расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
7. Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве	по фактической себестоимости.	"Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"
8. Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	
9. Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложении.	

Примечание 1. Учет заготовления материалов производится путём аккумуляции этих затрат на счете 16.1 и ежемесячно списывается в пропорции приобретенных и списанных ТМЦ с 10 и 41 счетов, после формирования основной себестоимости списания ТМЦ с кредита 10 (41) счетов в дебет себестоимостных субсчетов (20,23,25,26,29,44,91).

Примечание 2. Оценка незавершенного производства на конец месяца производится на 20 и 23 субсчетах, на основании данных цеховых служб, в оценке фактической себестоимости НЗП. По капитальному и текущему ремонту (счет 23.9) списание производится на основании актов, так же в оценке фактической себестоимости. Порядок закрытия месяца:

- Закрывается 26 счет на 90;
- Собираются полные производственные затраты на 20-ых субсчетах (с 23 и 25 сч);
- Формируется (в течение месяца) изготовление деталей по данным производственного учета (отражается за балансом на счете-регистре «ОПУ»);
- Формируется (в течение месяца) сдача готовых изделий на склад (43 счет);
- На основании данных цеховых служб определяется суммовой остаток НЗП
- Закрываются на 40 счет 20-ые субсчета.
- Списываются отклонения плановой и фактической себестоимости с 40 субсчетов на счет 90.2. На 40 счете на конец месяца остатка не имеют.
- Закрываются 90 и 91 счет на 99 счет.
- Формирование финансового результата за месяц. 90 и 91 счета закрываются в целом по счету (без обнуления субсчетов). Субсчета 90 и 91 счетов закрываются по концу году после годовой реформации баланса с 99 на 84 счет.

19. Отдельные положения для целей налогового учета.

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
1. Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется отдельно от бухгалтерского учета в специальных налоговых регистрах	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
2. Определение даты получения дохода	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271, 273 Налогового кодекса РФ
3. Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	по средней себестоимости.	ст. 254 Налогового кодекса РФ
4. Методы оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	по средней стоимости.	п. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ
5. Методы начисления амортизации	линейный.	п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ
6. Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	Капитальные вложения (08 счет) увеличивают первоначальную стоимость основного средства.	
7. Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным (более одного года) технологическим циклом	равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукта (выполнение работы, оказание услуги).	ст. 316 Налогового кодекса РФ
8. Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров	материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ

(выполнением работ, оказанием услуг)		
9. Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг относятся к расходам текущего отчетного периодам по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены.	п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ
10. Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию	· по прямым статьям расходов.	п. 1 ст. 319 Налогового кодекса РФ
11. Порядок формирования стоимости приобретения товаров	В стоимость приобретения товаров включается покупная стоимость товаров	ст. 320 Налогового кодекса РФ