

ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «Анперстрой»

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Анперстрой» за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Анперстрой»
Юридический и фактический адрес: 445045, Самарская область, г.Тольятти, ул.Ярославская, д.8, стр.1, ком.303

Дата государственной регистрации: 19 сентября 2017 года

ОГРН: 1176313081031

ИНН: 6324085090

КПП: 632401001

Средняя численность работающих на конец отчетного периода составила 4 человека.

Основной вид деятельности: производство прочих строительно-монтажных работ (код 43.29).

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 10 000 рублей.

Участниками общества являются – Первова Анастасия Николаевна

Исполнительный орган Общества – директор Первова Анастасия Николаевна

Бенефициарный владелец: Первова Анастасия Николаевна

2. Приоритетные направления деятельности общества.

Основное направление деятельности ООО «Анперстрой»:

- производство прочих строительно-монтажных работ;
- ремонт электротехнического оборудования различной силовой мощности (трансформаторов);
- изготовление, сборка и пуско-наладка шкафов управления ШАУСО, ШД, ШР;
- монтаж, испытания и наладка силового оборудования.
- услуги по диагностике трансформаторного оборудования и шеф-монтажу;
- гарантийное обслуживание трансформаторного оборудования в полевых условиях;
- инжиниринговое сопровождение по строительству и реконструкции объектов электросетевого хозяйства.

Прочие виды работ по основной деятельности:

- пусконаладочные работы;
- такелаж и перевозка оборудования
- агентские услуги

3. Основные положения учетной политики.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики) (п. 5 ПБУ 1/2008).

3.1. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода (дебет счета 90.08 - кредит счета 26). Расходы, учтенные на счете 25, распределяются на затраты основного производства по объектам калькулирования пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных на производство, т.е. по прямым статьям затратам.

3.2 Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 41 «Товары» без использования счетов 15 и 16.

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью. (Дебет счета 90.07 - кредит счета 44.02)

3.3. Учет ОС и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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, характеризующиеся одновременно признаками, перечисленными выше, но имеющие стоимость ниже 10 000 рублей, основными средствами не признаются.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

3.4. Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018), если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

3.5. Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Приказом № 420-ОД от 30.12.2022 года в Учетную политику организации были внесены изменения о досрочном применении ФСБУ 14/2022 (Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н.)

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных нематериальных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);

- лицензии и разрешения.

НМА оцениваются по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен без пересчета сравнительных показателей (п. 53 ФСБУ 14/2022).

3.6. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Не создаются резервы:

- под снижение стоимости материальных ценностей,
- на ремонт основных средств,
- на гарантийный ремонт.

Способ определения величины резерва на оплату отпусков:

- распределение всех работников по группам в зависимости от того, в дебет какого счета начисляется их заработная плата (20,23,26,44,08),
- определение количества дней отпуска, на которое имеет право каждый работник, включая дополнительные оплачиваемые отпуска, на конец периода (последний день года, квартала, месяца).
- расчет суммарного количества дней отпуска, на которые имеют право все работники каждой группы.
- расчет среднего дневного заработка работников каждой группы.

Расчет среднего дневного заработка производится по сумме начисленной заработной платы:

Средний дневной заработок работников каждой группы = Сумма заработной платы, начисленной всем работникам группы за текущий период (год) / Количество дней в текущем периоде (год) / Количество работников в группе.

- Расчет суммы резерва по каждой группе работников:

Величина резерва на оплату отпусков по группе работников = Средний дневной заработок по группе работников x Тариф страховых взносов + Средний дневной заработок по группе работников x Количество дней отпуска, на которое имеют право все работники группы на отчетную дат.

3.7. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно (п. 3 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Иная информация, не отраженная в настоящих пояснениях, не применима к организации либо не существенна.

Директор ООО «Анперстрой»

Первова А.Н.