

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общества с ограниченной ответственностью «Ваш Идеальный Пол»

(далее – Общество)

Общество с ограниченной ответственностью «Ваш Идеальный Пол» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области 04.04.2016.

Юридический и фактический адрес: 625048, Тюменская обл, г. Тюмень, ул. Елизарова, д. 6, кв. 110.

ОГРН 1167232088539, ИНН/КПП 7203401280/720301001.

Директор – Зотеев Денис Константинович.

Общество не имеет дочерних предприятий, филиалов и представительств.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства (категория – малое предприятие).

Основной целью деятельности является извлечение прибыли.

2. Основные и дополнительные виды деятельности

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство прочих строительно-монтажных работ (устройство покрытий полов и облицовка стен);
- производство отделочных работ;
- торговля оптовая отделочными материалами;
- торговля розничная отделочными материалами в специализированных магазинах;
- деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами;
- производство земляных работ;
- подготовка строительного участка.

3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). При формировании отчетности за 2025 год Общество руководствовалось следующими основными стандартами:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 1/2022 «Учетная политика»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 10/2025 «Расходы»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество представляет:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- настоящие пояснения.

5. Основные элементы учетной политики

5.1. Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в деятельности организации более 12 месяцев и способен приносить экономические выгоды.

Лимит стоимости для признания объекта основным средством в бухгалтерском учете установлен в размере 100 000 руб. за единицу. Объекты стоимостью менее 100 000 руб. списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию.

Сроки полезного использования определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, с учетом требований ФСБУ 6/2020.

Амортизация начисляется линейным способом.

5.2. Материально-производственные запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Запасы отражаются в учете по фактической себестоимости приобретения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости (п. 23 ФСБУ 5/2019). Резерв под снижение стоимости запасов не формируется ввиду несущественности данного показателя.

5.3. Затраты на производство и расходы

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» по фактической себестоимости. Общехозяйственные расходы (счет 26) в полной сумме списываются на счет 90 «Продажи» в конце каждого месяца.

5.4. Доходы и расходы

Доходы признаются по методу начисления: в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления оплаты.

5.5. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков работников в бухгалтерском учете не создается ввиду несущественности и на основании права, предоставленного субъектам малого предпринимательства (п. 3 ПБУ 8/2010). Соответственно, на 31.12.2025 сумма такого обязательства равна нулю.

5.6. Операции в иностранной валюте

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится на каждую отчетную

дату и на дату совершения операции. Возникающие курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы.

5.7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество является субъектом малого предпринимательства и на основании п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» применяет право не применять данное положение. Постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете не отражаются. Текущий налог на прибыль признается в размере суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, исчисленной по данным налогового учета.

5.8. Налоговые платежи

В связи с применением единого налогового счета (ЕНС) Общество отражает в отчете о движении денежных средств общую сумму всех налоговых платежей в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР, а также ФСБУ 4/2023). Налог на прибыль организаций исчисляется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

6. Пояснения к отдельным показателям отчетности

Денежные средства, отраженные в бухгалтерском балансе, представляют собой остатки на расчетных счетах и в кассе Общества.

Отчет о финансовых результатах сформирован методом начисления. Все существенные показатели раскрыты в соответствующих строках отчетности.

Директор _____ Д.К. Зотеев

«31» марта 2026 г.