

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Росток» (ООО «Росток»)

ИНН 6673159099, КПП 667301001, ОГРН 1076673001228

Дата государственной регистрации организации 30.01.2007г.

Адрес: г. Екатеринбург, ул. Стачек, д. 70, 620091

ООО «Росток» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Марсакова Анна Сергеевна, доля участия — 100 процентов.

3. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Марсакова Анна Сергеевна (Решение № 6 от 03.12.2009, бессрочно).

4. Учетная политика

Учетная политика изменена путём утверждения нового документа «01» января 2025г.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (микропредприятием), обязательному аудиту не подлежит, применяет упрощённый способ ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

В связи с тем, что организация является микропредприятием, при ведении бухгалтерского учета не применяются стандарты:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно (Приложение 1 к Учётной политике)

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные программой для ведения бухгалтерского учета - 1С: Предприятие.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

4.1 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (без применения пунктов пункты 23, 38, подпунктов "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пунктов 46, 47)
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (без применения подпункта "б" пункта 11, пункта 12, абзацев первого - третьего пункта 13, пункта 17, подпунктов "в" - "д" пункта 23, пункта 24 настоящего Стандарта)

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

4.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (без применения пункта 43, подпунктов "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пунктов 50, 51 настоящего Стандарта),
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (без применения подпункта "б" пункта 11, пункта 12, абзацев первый - третий пункта 13, пункта 17, подпунктов "в" - "д" пункта 23, пункта 24 настоящего Стандарта).

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

4.3 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы", списание производится по средней себестоимости.

4.4. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности - задолженность за услуги, предоплата поставщикам, переплата по налогам со сроком погашения до 12 месяцев (краткосрочная).

4.5. Обязательства

В составе кредиторской задолженности - задолженность поставщикам, предоплата от покупателей, задолженность по налогам со сроком погашения до 12 месяцев (краткосрочная).

5. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в том числе соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор ООО «Росток»

Марсакова А.С.

