

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙТРАНССЕВЕР»

за 2025 год

1. Сведения о составлении отчётности

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «СТРОЙТРАНССЕВЕР» за 2025 год, включая бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и вправе представлять упрощённую бухгалтерскую отчётность. Отчётность составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ 2, 5/19, 6, 14, 25/18, 26, 28/23), а также положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ 1/2008, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 8/01, ПБУ 10/99, ПБУ 18/02 и др.).

2. Деятельность организации

Основной вид деятельности организации в отчётном периоде:

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29).

Деятельность направлена на оказание вспомогательных и сопутствующих услуг, связанных с транспортировкой и логистикой, в том числе по ОКВЭД 52.29.

3. Учётная политика организации

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт ведётся на основании норм Главы 25 Налогового кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральных стандартов бухгалтерского учёта и принятой учётной политики.

Учётный процесс автоматизирован с использованием специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация имущества, обязательств и расчётов проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 28/2023 «Инвентаризация».

Результаты инвентаризации оформляются в установленном порядке, выявленные расхождения доводятся до баланса и отчётных данных.

3.3. Применение федеральных стандартов и положений

В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отчётность формируется в соответствии с новыми правилами ФСБУ 4/2023, в том числе с учётом особенностей упрощённой отчётности малых предприятий.

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

Организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую:

бухгалтерский баланс (форма 0710001, упрощённый вариант);

отчёт о финансовых результатах (форма 0710002, упрощённый вариант);

настоящие пояснения к балансу и отчёту о финансовых результатах.

4. Учёт основных средств и нематериальных активов

4.1. Стоимостной лимит и упрощённый учёт ОС и НМА

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6 «Основные средства», п. 7 ФСБУ 14 «Нематериальные активы», п. 7.4 ПБУ 1/2008 и 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 объектов недвижимого имущества.

При подготовке отчётности проверяется, что совокупные затраты на приобретение таких объектов в отчётном периоде не превышают 10% общей суммы затрат организации.

4.2. Незначительные улучшения объектов ОС

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 и 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, если такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации в отчётном периоде.

4.3. Классификация и оценка ОС и НМА

Основные средства классифицируются по следующим группам, фактически применяемым в деятельности организации:

машины и оборудование (в том числе транспортные средства);

офисное оборудование;

производственный и хозяйственный инвентарь;

прочие объекты основных средств.

Нематериальные активы, применяемые в деятельности, включают:

программы ЭВМ;

базы данных;

лицензии и разрешения;

прочие нематериальные активы.

Все объекты основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости, в соответствии с подп. «а» п. 13 ФСБУ 6 и подп. «а» п. 15 ФСБУ 14.

4.4. Начисление амортизации

Начисление амортизации объекта основных средств (или нематериального актива) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания этого объекта в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учёта.

Амортизация начисляется линейным способом для всех групп основных средств и нематериальных активов.

4.5. Упрощённый учёт ОС, НМА и капитальных вложений

Организация применяет упрощённые способы ведения учёта, предусмотренные Федеральными стандартами:

капитальных вложений — подп. «а» п. 4 и п. 13 ФСБУ 26;

основных средств — п. 3 ФСБУ 6;

нематериальных активов — п. 3 ФСБУ 14.

5. Учёт аренды

По договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются права пользования активом и обязательства по аренде, в соответствии с п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Если право пользования активом признаётся, фактическая стоимость права включает первоначальную оценку обязательства по аренде и арендные платежи, осуществлённые на дату предоставления предмета аренды или до неё (п. 13 ФСБУ 25/2018).

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

6. Учёт запасов

6.1. Объекты, не учитываемые в запасах

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд и используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, в частности:

оргтехнику и расходные материалы к ней;

офисную мебель;

канцелярские товары.

6.2. Упрощённый учёт запасов

Организация применяет упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учёта запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости, без формирования резервов под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчётную дату запасов производится по средней себестоимости, рассчитанной периодически, по всем операциям за месяц.

7. Учёт доходов и расходов

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления, в соответствии с ФСБУ 9 «Доходы», ФСБУ 10 «Расходы», а также ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности и расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются в составе прочих расходов (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

8. Отчёт о движении денежных средств

В отчёте о движении денежных средств общая сумма платежей по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счёт, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счёт»).

9. Заключительное положение

Для подготовки пояснений использованы требования ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в том числе приложение № 8, а также рекомендации Минфина России и БМЦ, применяемые при формировании упрощённой бухгалтерской отчётности для субъектов малого предпринимательства.

Генеральный директор
/Машков Андрей Александрович/

25 марта 2026 г.