Пояснения

к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности

субъекта малого предпринимательства ООО «ВЕСТ ПОСТ» за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕСТ ПОСТ":

ИНН 3904092346 КПП 390601001

ОКТМО 27701000001 ОГРН 1073905025611

Основной вид деятельности - Деятельность почтовой связи общего пользования (ОКВЭД 53.10)

Упрощенная система налогообложения.

Юридический адрес: 236023, Калининградская область, город Калининград, ул. Генерал-лейтенанта Захарова, д.2

Дата регистрации 20.11.2007

Уставный капитал 10 000 руб.

Учредитель - Каубрак Василий Дмитриевич – доля 100%

Руководитель - Генеральный директор Каубрак Василий Дмитриевич

ООО "ВЕСТ ПОСТ" является субъектом малого предпринимательства с 01.08.2016,

номер ЮЭ9965-26-36256986

Доход от предпринимательской деятельности за 2024 год составляет 21,00 млн руб.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н; (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н; (Основание: п. 1 ПБУ 18/02)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ

11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н; (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н; (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

Организация составляет бухгалтерскую (финансовую) в сокращенном объеме (Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах), исходя из принципа достоверности и полного представления данных о финансовых результатах деятельности, финансовом положении организации и изменениях в нем (см. п. п. 35 - 41 Информации Минфина России N ПЗ-3/2024).

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация:

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в основные средства и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, об обесценении капитальных вложений в основные средства, предусмотренную МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее - МСФО (IAS) 36), иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в основные средства (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"));

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в нематериальные активы и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, об обесценении капитальных вложений в нематериальные активы, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в нематериальные активы (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения");

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств, о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, о способах оценки основных средств (по группам), об основных средствах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении основных средств, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные

виды информации об основных средствах (п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"));

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов, о балансовой стоимости нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, о способах оценки нематериальных активов (по группам), о нематериальных активах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении нематериальных активов, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о нематериальных активах (п. 3 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы")).

Организация использует типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета, а также об упрощенной системе бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (Приказ Минфина России от 21.12.1998 N 64н, Информация Минфина России от 25.03.2024 N ПЗ-3/2024).

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной системы 1С: Комплексная автоматизация.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета применяется в полном объеме.

Для целей бухгалтерского доходы и расходы учитываются по методу начисления - в момент, когда они возникли, независимо от оплаты, а для налогового учета используется кассовый метод.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Учет основных средств:

1. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", стоимостью, превышающей 100 000,00 руб. (далее - ОС), принимается к учету на счет 01 "Основные средства".
2. Единицей учета ОС является инвентарный объект.
3. Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

4. В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
5. Все объекты ОС после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").
6. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Учет нематериальных активов:

Организация не имеет на учете нематериальных активов.

Учет материалов.

1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика.
2. Материалы учитываются на счете 10 "Материалы".
3. Стоимость материалов, предназначенных для нужд Организации, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их использования.

Учет товаров.

1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика. При этом все иные затраты, связанные с приобретением, в полной сумме в периоде их осуществления относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Заемные средства

1. Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

1. Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности

используется счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" с применением счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 75 "Расчеты с учредителями", 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

2. Для учета денежных расчетов в банках применяется счет 51 "Расчетные счета" с применением счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 57 "Переводы в пути".

Учет доходов, расходов и финансовых результатов.

1. Доходами от обычных операционных видов деятельности являются выручка от оказанных услуг и продажи покупных товаров.
2. Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной жизни, признаются в учете как прочие внереализационные.
3. Расходами от обычных видов деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, поименованных в пп.1. Иные затраты, связанные с получением прочих доходов, подлежат учету в качестве внереализационных.
4. Для формирования и учета финансовых результатов деятельности Организации используется счет 99 "Прибыли и убытки", с применением счетов 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы"
5. В целях бухгалтерского учета капитала применяется счет 80 "Уставный капитал" без счетов 82 "Резервный капитал" и 83 "Добавочный капитал" (пп. "е" п. 3 Информации Минфина России N ПЗ-3/2024).

Генеральный директор

ООО «ВЕСТ ПОСТ» _____ Каубрак В.Д.

17.03.2026