

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «НОРМА»
за 2024год**

Содержание

I. Общие сведения об организации.....

1. Раскрытие применяемых способов ведения учета.....
2. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.....
3. Изменения учетной политики.....
4. Корректировки в связи с изменением учетной политики.....

II. Учетная политика.....

1. Основы составления.....
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....
4. Нематериальные активы.....
5. Основные средства.....
6. Капитальные вложения.....
7. Учет аренды.....
8. Финансовые вложения.....
9. Учет материально-производственных запасов.....
10. Дебиторская задолженность.....
11. Денежные средства и денежные эквиваленты.....
12. Уставный, добавочный и резервный капитал.....
13. Кредиты и займы полученные.....
14. Кредиторская задолженность.....
15. Оценочные обязательства.....
16. Признание доходов.....
17. Признание расходов.....
18. Учет государственной помощи.....
19. Расчеты по налогу на прибыль.....
20. Исправление ошибок.....
21. Применение налогового режима.....

III. Раскрытие существенных показателей.....

1. Бухгалтерский баланс и приложения к нему:

Внеоборотные активы: Нематериальные активы, Основные средства, Финансовые вложения, Прочие внеоборотные активы.....

Оборотные активы: Запасы, Дебиторская задолженность, Финансовые вложения, Денежные средства и денежные эквиваленты, Прочие оборотные активы.....

Капитал и резервы: Уставный, добавочный, резервный капитал, Переоценка внеоборотных активов.....

Долгосрочные обязательства: Заемные средства, Прочие обязательства.....

Краткосрочные обязательства: Заемные средства, Кредиторская задолженность, Доходы будущих периодов, Прочие обязательства.....

2. Отчет о финансовых результатах:

Выручка, Себестоимость продаж, Коммерческие расходы, Управленческие расходы, Доходы от участия в других организациях, Проценты к получению, Проценты к уплате, Прочие доходы, Прочие расходы, Налог на прибыль,

3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....

4. Государственная помощь.....

5. Информация о непрерывности деятельности.....

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Норма» (ООО «Норма»),
ИНН/КПП организации 4205320256/421701001,
ОГРН 1154205019121

Дата гос. регистрации общества 22.12.2015г.

Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства:

10.08.2018

Находится по адресу: 654041, Кемеровская обл-Кузбасс, Новокузнецк г, пр-т Дружбы, дом 17А, офис 13

Директор - Сиксина Ольга Петровна с 28.07.2020 – по настоящее время

Размер уставного капитала организации - 200 000,00 рублей,

Основной вид деятельности организации – 68.31.4 Предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе.

Руководство текущей деятельностью осуществляется, в соответствии с Уставом Общества, директором. Высшим органом управления общества является Общее собрание Участников Общества.

Участники общества:

100% - ООО «Абсолют-НК» с 02.08.2024г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек,

Средняя заработная плата составила 2,5 тыс. руб.

Прибыль отчетного периода составила – 4 391 тыс. руб.

Сумма чистых активов общества на конец отчетного периода составила 49 256 тыс. руб.

Сведения об отчетности

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ для некоторых организаций предусмотрено право применения упрощенных способов ведения бухучета, а также составления упрощенной бухгалтерской отчетности. (Ст.6 п. 4) – организации, относящиеся к малым по объему предпринимательства.

Состав упрощенной бухгалтерской отчетности согласно п.1 ст.14 Закона:

*Баланс,

*Отчет о финансовых результатах,

*Приложения к ним.

Приложениями, в свою очередь, являются (согласно пп.2,4 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г № 66Н):

-Отчет об изменениях капитала

-Отчет о движении денежных средств,

-Отчет о целевом использовании средств,

-Пояснения к отчетности.

1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности (пункт 25 ПБУ 4/99), а также:

1. Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (с изменениями и дополнениями);

3. Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» (с учетом изменений) и другими нормативными актами.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Организация применяет типовые формы первичных учетных документов, а также разработанные и утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Движение первичных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота. Бухгалтерский учет в Организации ведется с применением программы «1С: Предприятие 8.3».

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется руководителем организации.

В целях обеспечения данных бухгалтерского учета и отчетности Организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризацию активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставной (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому не раскрывает информацию по сегментам согласно ПБУ 12/2010

3. Изменения учетной политики

В 2024 году Общество руководствовалось положениями Учетной политики, утвержденной приказом Директора с изменениями и дополнениями на 2022 год, утвержденными приказом № 4 от 30.12.2021 г. Изменения учетной политики связано с применением 14/2022 "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031), утверждено Приказом № 4 от 26.12.2023г.

3. 1. Корректировки в связи с изменением учетной политики

3.1.2. Общая сумма корректировки в связи с изменением учетной политики

Данные по строкам формы №3 «Отчет об изменениях капитала (раздел 1 и 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок") - отсутствуют

3.1.3. Корректировка в связи с выявлением существенных ошибок

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не требуется, в связи с отсутствием фактов выявления существенных ошибок

II. Учетная политика

1. Основы составления

Учетная политика организации сформирована согласно общепринятым допущениям (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности) и раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие

решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности (п.17 ПБУ 1/08). Состав и содержание учетной политики организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно Учетной политики бухгалтерская отчетность формируется по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п. 25 ПБУ 4/99).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражаются в учете отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется с 1 января 2024 года в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Способ оценки и стоимостной лимит НМА. Общество применяет основной способ – по первоначальной стоимости, так как способ по переоцененной стоимости доступен только для тех НМА, для которых существует активный рынок (п. 17 ФСБУ 14/2022).

Лимит устанавливается организацией самостоятельно исходя из существенности информации о таких активах (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Лимит, который применяется в учете для отнесения НМА к амортизируемому имуществу - 100тыс.руб., который позволяет сократить количество объектов НМА и списать несущественные НМА.

Порядок учета малоценных НМА, которые не подпадают по стоимостному критерию под НМА.

Малоценные НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом на специально введенном [забалансовом счете](#). МЦ .05. «Нематериальные активы, полученные в пользование».

Забалансовый счет добавлен в [рабочий план счетов](#) (п. 7 ФСБУ 14/2022)

Начала и окончания начисления амортизации НМА. Согласно (п. 38 ФСБУ 14/2022) начало амортизации: • с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете. Периодичность начисления амортизации по НМА – ежемесячно.

В налоговом учете– амортизация начинается либо прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию либо выбыл (п. 4 ст. 259 НК РФ).

Порядок проверки элементов амортизации. Элементы амортизации аналогичные элементам амортизации из ФСБУ по основным средствам), это (п. 42 ФСБУ 14/2022): • срок полезного использования; • ликвидационная стоимость; • способ начисления амортизации.

Ликвидационная стоимость НМА равна нулю, за исключением (п. 36 ФСБУ 14/2022):

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Для целей налогового учета – ликвидационной стоимости нет.

Проверки элементов амортизации проводится в конце каждого отчетного года – на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Порядок проверки элементов амортизации объекта НМА:

- обстоятельства, свидетельствующие о возможном изменении элементов амортизации, например, перевод объекта в другую амортизационную группу;
- какая комиссия проводит проверку элементов амортизации, ее компетенции и обязанности;
- уровень существенности, по достижении которого происходит корректировка элементов амортизации.

СПИ объекта НМА корректируется, если продолжительность периода, в течение которого организация предполагает продолжать использовать актив, отличается не менее чем на 10% от величины оставшегося СПИ. Такое изменение признается организацией существенным.

- документально оформление результатов такой проверки.

Выбытие НМА. НМА списывается в том отчетном периоде, в котором он выбывает или перестает приносить экономические выгоды. При списании НМА учитывается по балансовой стоимости.

5. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Основные средства" ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом МинФин РФ №204н от 17.09.2020г.

ФСБУ 6/2020 не распространяется на учет:

- капитальных вложений, для которых теперь предусмотрен отдельный ФСБУ 26/2020;
- долгосрочных активов к продаже, учет которых урегулирован в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Основные изменения в новых ФСБУ касаются методов оценки, амортизации и раскрытия информации в отчетности по основным средствам и капитальным вложениям.

Выбранный организацией способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020:

- альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020). Альтернативное — при применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта.

1.1. Стоимостной лимит признания объекта в составе основных средств.

Организация приняла решение не применять положения ФСБУ 6/2020 в отношении объектов, соответствующих критериям основного средства, но ниже стоимостного лимита,

установленного организацией. Обеспечение контроля за сохранностью таких активов - в регистрах бухгалтерского учета.

Организацией установлен лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах (п. 5 ФСБУ 6/2020), как в налоговом учете — 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

1.2. Актив принимается к учету в качестве основного средства, если он

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в уставной деятельности организации;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основание: пункты 4 ФСБУ 6/2020.

1.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается

- объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- комплекс конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, и каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. *Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.*

Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта установлена в размере 10%. Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации.

1.4. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) неинвестиционная недвижимость;
- в) инвестиционная недвижимость;
- г) машины и оборудование;
- д) транспортные средства;
- е) производственный и хозяйственный инвентарь;

Основание: п.11 ФСБУ 6/2020

1.5. Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению. *Основание: п.13 и 14 ФСБУ 6/2020*

1.6. Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости,
- земельные участки, объекты природопользования, другие ОС, стоимость которых с течением времени не изменяется. *Основание: п.29,30 ФСБУ 6/2020*

Начисление амортизации по ОС производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС).

Дата начала амортизации — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в БУ.

А дата прекращения начисления амортизации ОС — момент его списания с бухгалтерского учета.

Основание: п.27,28,33 ФСБУ 6/2020

Организация начисляет амортизацию линейным способом по группам ОС. Период начисления – 1 месяц.

Основание: п. 32,35 ФСБУ 6/2020

Списание объекта ОС происходит при наступлении критериев согласно п.40-44 ФСБУ 6/2020.

1.7. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований п. 9 ФСБУ 6/2020.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

1.8. Организация проверяет элементы амортизации объекта ОС на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- * способ начисления амортизации,

- * первоначальный срок полезного использования, более чем на 5 %

- * ликвидационная стоимость, более чем на 10% *Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.*

6. Капитальные вложения

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №204н от 17.09.2020г.

Новые правила применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые произошли после применения ФСБУ (перспективно). Сравнительные показатели за прошлые периоды не пересчитываются.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- в) коренное улучшение земель;

- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

- д) организацию строительной площадки;

- е) осуществление авторского надзора;

- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний. (п. 5 ФСБУ 26/2020)

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. (п. 9 ФСБУ 26/2020).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. (п. 7 ФСБУ 26/2020)

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. (п.8 ФСБУ 26/2020)

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (п.14 ФСБУ 26/2020)

В капитальные вложения не включаются (п. 16 ФСБУ 26/2020)

- а) затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
- б) затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в подпункте "г" пункта 10 настоящего Стандарта);
- в) затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- г) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- д) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- е) обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- ж) управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- з) расходы на рекламу и продвижение продукции;
- и) затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- к) затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- л) затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- м) затраты на обучение персонала;
- н) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

Указанные выше затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Списание капитальных вложений обуславливается:

- а) передачей имущества другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;
- б) физическим выбытием имущества в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- в) прекращением осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов. (п.19 ФСБУ 26/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство. Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения. (п.20,21,22 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности в размере 50% от первоначальной стоимости ОС, которое подлежит ремонту,

восстановлению, следующая информация (п.23 ФСБУ 26/2020):

- а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;
- в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;
- д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

7. Учет Аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, организация (п. 51 ФСБУ 25/2018) не применяет ФСБУ 25/2018

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. *Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.*

По действующим договорам аренды при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательств по аренде, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018 (без ретроспективного пересчета)

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Организация-арендатор

При выполнении условий, установленных *пунктом 12 ФСБУ 25/2018*, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» *пункта 11 ФСБУ 25/2018* организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) ежемесячно.

В случае, указанном в подпункте «а» *пункта 11 ФСБУ 25/2018*, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу.

В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» *пункта 11 ФСБУ 25/2018*, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. *Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.*

Применение арендатором пункта 11 настоящего Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

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

Организация-арендодатель

Арендодатель вправе классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Исключения:

- *условиями договора предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору,
- *арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права. (*пункты 25,26 ФСБУ 25/2018*)

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды. (п. 30 ФСБУ 25/2018).

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются арендодателем в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

- а) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета операционной аренды;
- б) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета не операционной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета не операционной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. (п. 31,32 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Раскрытие информации

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Указанная информация раскрывается в табличной форме

8. Финансовые вложения

8.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

8.2. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является: (Основание: п. 3,5 ПБУ 19/02):

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный процентный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

8.3. Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Имущество, полученное в обеспечение обязательств по финансовым вложениям, принимается к учету в качестве забалансового показателя в оценке, которая предусмотрена договором об обеспечении обязательств.

8.4. Организация создает резерв под обесценение финансовых вложений согласно ПБУ 19/02

«Учет финансовых вложений» по состоянию на конец отчетного года. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывала получить от данных финансовых вложений.

Для создания резервов приказом руководителя организации утверждается состав экспертной комиссии. Решение о создании резерва утверждается руководителем организации.

Основанием для формирования (восстановления) резерва под обесценение финансовых вложений являются: протокол заседания комиссии, рабочая таблица «Резерв под обесценение финансовых вложений», бухгалтерская справка, приказ руководителя организации.

8.5. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, но не ранее 1 года с даты осуществления вложения. *(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)*

8.6. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными. *(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)*

8.7. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам". В бухгалтерской (финансовой) отчетности такие займы показываются в составе финансовых вложений. *(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)*

8.8. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета". В бухгалтерской (финансовой) отчетности они показываются в составе финансовых вложений. *(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)*

8.9. Депозиты, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

(Основание: п. 5, пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011)

9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

9.1. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

9.2. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). *Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019, п. 7.4 ГИБУ/2008, письмо Минфина от 02.03.2021 № 07-01-09/14384, письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431.*

9.3. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Учет сырья и материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. *Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.*

9.4. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы);

затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию (доработка, сортировка, фасовка, улучшение технических характеристик);

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов. *Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019.*

9.5. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости

материальных ценностей".

9.7. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. ТЗР подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли, или в случае, когда ТЗР невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, п. п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008

9.8. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). *Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019.*

9.9. Поступившие неотфактурованные МПЗ отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных ценах при отсутствии фактической оценки). Обособлено учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Учет специальной одежды и специальной оснастки

Учет спецодежды и спецоснастки ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости, которая рассчитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. *Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019.*

Спецодежда, специальное оборудование и инструменты, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и независимо от стоимости за единицу, учитываются в запасах и полностью списываются при передаче в эксплуатацию.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования и специального инструмента при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах. *Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019, письмо Минфина от 02.03.2021 № 07-01-09/14384.*

Спецодежда, специальное оборудование и инструменты, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Если спец.предметы используются дольше 12 месяцев (или более одного операционного цикла продолжительностью более 12 месяцев), они отражаются в учёте в составе основных средств. Если меньше — как запасы по ФСБУ 5/2019, то есть с отнесением стоимости на расходы или на себестоимость готовой продукции (работ, услуг) в момент передачи в эксплуатацию.

Запасами для управленческих нужд признаются все канцелярские товары, расходные материалы для оргтехники, моющие средства, марочная продукция и другие активы. Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами того периода, в котором они были понесены.

ФСБУ 5/2019 не выделяет как отдельный вид запасов спец.предметы — специальные инструменты, приспособления, оборудование и одежду.

Затраты на приобретение спец.предметов учитываются в общем порядке.

Резерв под обесценение запасов не создается.

10. Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками,
- авансы выданные

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, исключая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, или иными способами обеспечения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом

резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также краткосрочные займы.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» / 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Депозитные вклады, открытые на срок менее 3 месяцев, приравниваются к денежным эквивалентам (пункт 5 ПБУ 23/2011) с отражением по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

Формирование добавочного капитала может осуществляться в том числе

- за счет взносов участников Общества в имущество Общества, не изменяющего размеры и номинальную стоимость доли этого участника в Уставном капитале Общества (с учетом Приложения к письму Минфина России от 28.12.2016г. №07-04-09/78875).

13. Кредиты и займы полученные

13.1. Учет расходов по займам и кредитам ведется в ООО «Норма» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)

13.2. Задолженность по полученным займам и кредитам в зависимости от времени наступления момента возврата суммы долга согласно условиям договора, подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата

суммы долга остается 365(366) дней, осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность, которую организация имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

13.3. В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Основная сумма долга учитывается на субсчете 66.01 «Краткосрочные кредиты и займы» и субсчете 67.01 «Долгосрочные кредиты и займы». Суммы начисленных процентов учитываются соответственно на субсчетах 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам и займам» и 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам и займам» (*п. 4 ПБУ 15/2008*).

13.4. Аналитический учет по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, с учетом начисленных, полученных и оплаченных причитающихся процентов ведется:

- а) в разрезе краткосрочных, срок погашения, которых не превышает 12 месяцев;
- б) в разрезе долгосрочных, срок погашения, которых превышает 12 месяцев;
- в) в разрезе каждого договора.

13.5. В соответствии с **п. 8 ПБУ 15/2008** затраты по займам и кредитам равномерно включаются в состав прочих расходов и влияют на финансовый результат Организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под **инвестиционным активом** понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов (более 1млн. руб.) на приобретение, сооружение и /или изготовление.

14. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками,
- расчеты по налогам и сборам,
- расчеты с персоналом по оплате труд
- расчеты с подотчетными лицами,
- расчеты с персоналом по прочим операциям,
- расчеты с учредителями,
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- авансы полученные,
- расчеты в рамках агентской деятельности

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, исключая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

15. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.

Оценочным обязательством признаются резервы предстоящих расходов на оплату отпускных.

Такие резервы отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов 96.01.1 в размере самого обязательства и 96.01.2 в сумме начисленных страховых взносов по обязательству. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете на последнюю дату каждого месяца. При признании оценочного обязательства его величина относится в состав расходов по обычным видам деятельности. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Общество учитывает информацию об изменении оценочных значений в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Обществом создаются оценочные обязательства в виде резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской (кредиторской) задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, в бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам с отражением суммы резерва по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и отнесением суммы резерва на финансовые результаты Общества.

В бухгалтерском балансе величина резерва по сомнительным долгам уменьшает дебиторскую задолженность по строке 1230. В отчете о финансовых результатах сумма резерва входит в состав строки 2350 «Прочие расходы».

При списании неустребованных долгов, ранее признанных Обществом сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

В случае погашения дебитором задолженности ранее признанной сомнительной, величина резерва корректируется (восстанавливается) записями по дебету счета 63 в корреспонденции со счетом учета прочих доходов 91.01 на сумму погашенного долга.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты организации.

Инвентаризации

Обязательная плановая инвентаризация активов и обязательств Обществом проводятся в следующие сроки:

- Основные средства и нематериальные активы 1 раз в год по состоянию на 1 декабря;
 - Товарно-материальные ценности 1 раз в год по состоянию на 01 декабря;
- Инвентаризации активов и обязательств проводятся также:
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (расчеты с бюджетом, денежные средства и документы, финансовые вложения, с дебиторами и кредиторами);
 - при смене материально-ответственных лиц;
 - при выявлении фактов хищения или порче имущества;
 - в случае стихийного бедствия;
 - при реорганизации и ликвидации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

16. Признание доходов

16.1. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете Общества осуществляется методом начисления. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг в бухгалтерском учете признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам). Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

16.2. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет

увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества вместо выручки признается кредиторская задолженность. *Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32 н*

16.3. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

16.4. Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

*доходы от обычных видов деятельности – выручка от реализации нежилых и жилых помещений, выручка от оказания услуг аренды,

*прочие доходы.

16.5. Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется по видам реализуемых работ, оказанных услуг. Согласно Приказу Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями) прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

17. Признание расходов

17.1. Расходы по основным видам деятельности в целях бухгалтерского учета группируются и учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К косвенным относятся коммерческие и управленческие расходы.

Прямые расходы отражаются на счете 20.01, косвенные расходы - на счете 26.01 (управленческие расходы) и 44.02 (коммерческие расходы).

Аналитический учет прямых расходов ведется по видам деятельности, подразделениям и статьям затрат, по управленческим и коммерческим расходам - по подразделениям и статьям затрат

В учете ООО «Норма» используются базовые накопительные счета учета затрат:

26 «Общехозяйственные расходы»,

17.2. По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского и налогового учета группируются на прямые и косвенные.

17.3. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и

оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы". (Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока их полезного использования. Если период использования установить невозможно, то расходы списываются в течение пяти лет с даты принятия к учету данных расходов.

18. Учет государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение прочих доходов организации.

19. Расчеты по налогу на прибыль

19.1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная Обществом, которая определяется как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, в соответствии со статьей 247 НК РФ. Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления. Доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от даты оплаты. 19.2. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль Организация руководствуется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, согласно которому условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

19.3. Для отражения расходов предыдущих периодов, выявленных в отчетном периоде в плане счетов к счету 99 «Условный расход (доход)» и «Постоянные налоговые обязательства» введены субконто «Отчетного года и предыдущих лет».

К постоянным налоговым обязательствам относятся расходы, принимаемые в бухгалтерском учете, но исключаемые в налоговом учете.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшает налог на прибыль в следующих за отчетным периодах. ОНА появляется, когда возникают вычитаемые временные разницы (БУ > НУ).

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенное налоговое обязательство – та часть отложенного налога, которая в дальнейшем приводит к увеличению налога на прибыль в следующих за отчетным периодах. ОНО появляется с возникновением налогооблагаемой временной разницы (НУ > БУ).

Предполагаемый состав постоянных разниц, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц приведен в регистрах налогового учета. В соответствии с п.18 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

19.4. При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

19.5. Текущий налог на прибыль – налог на прибыль (для налогового учета), который

определяется исходя из величины условного расхода (дохода) скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 3п.22 ПБУ 18/02).

20. Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", которое утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером, либо конкретными обстоятельствами возникновения (Основание: абз. 2 п.11 ПБУ 4/99, п.3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н).

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

21. Применение налогового режима

Общество применяет **общий режим налогообложения** и является плательщиком (налоговым агентом):

-**налога на добавленную стоимость** на основании положений Главы 21 НК РФ (пользуется освобождением в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость"

-**налога на доходы физических лиц** на основании положений Главы 23 НК РФ

-**налога на прибыль** на основании положений Главы 25 НК РФ

-**страховых взносов** на основании положений Главы 34 НК РФ

III. Раскрытие существенных показателей к статьям бухгалтерского баланса

1. Бухгалтерский баланс

Строка 1180 Нематериальные, финансовые и другие нематериальные активы. Отложенные

налоговые активы

Тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Отложенный налоговый актив	1	-	-
	1	-	-

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Расчетные счета	224	4	8
Депозитные счета сроком размещения до 3-х месяцев	5150	1170	59870
	5374	1174	59878

Порядок учета денежных средств и эквивалентов отражен в разделе «Учетная политика».

Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы

Тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	1
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	10222	4710	1320
Расчеты по налогам и сборам	2	-	
Займы выданные	109320	114660	60715
Расходы будущих периодов	13	10	10
	119557	119380	62046

Порядок учета финансовых и других оборотных активов отражен в разделе «Учетная политика».

В соответствии Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» одним из основных критериев признания финансовых вложений является их способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Для последующей оценки все финансовые вложения разделены на две группы:

- вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Выданные кредиты и займы относятся ко второму виду вложений.

Признаками устойчивого снижения стоимости являются:

- начата процедура ликвидации организации-заемщика,
- заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление,
- задолженность по займу не погашена в установленные сроки, просрочка составляет более 12 мес.
- чистые активы организации-заемщика на протяжении 3-х лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

Строка 1370 Капитал и резервы

Тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	200	200	200
Нераспределенная прибыль, в т.ч.	49056	44666	41408
Прибыль, подлежащая распределению	50673	46282	43024
Убыток, подлежащий покрытию	(1616)	(1616)	(1616)

Строка 1520 Кредиторская задолженность

Тыс. рублей			
Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65	3	504
Расчеты по налогам и сборам	295	10165	10538
Расчеты с персоналом	1	1	1
Расчеты с учредителями по выплате доходов	75310	65520	68968
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	-	305
	75671	85689	80316

Строка 1540 Другие краткосрочные обязательства. Оценочные обязательства

Тыс. рублей			
Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Оценочные обязательства и резервы	5	-	-
	5	-	-

На отчетную дату, 31.12.2024г., отражена сумма резерва на оплату отпусков сотрудников.

2. Отчет о финансовых результатах

Тыс. рублей				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.
Выручка	2110			-
Себестоимость продаж	2120	(938)	(824)	(1220)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(938)	(824)	(1220)
Коммерческие расходы	2210		-	-
Управленческие расходы	2220		-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(938)	(824)	(1220)
Доходы от участия в других организациях	2310		-	
Проценты к получению	2320	6464	6703	9204
Проценты к уплате	2330		-	-
Прочие доходы, в том числе:	2340	-	600	179983
Доходы, связанные с покупкой/продажей валюты		-	-	93825
Курсовые разницы		-	-	83549
Отклонения курса продажи валюты			-	-
Оценочные резервы		-	-	2609
Прочие доходы		-	600	-
Прочие расходы, в том числе:	2350	(34)	(636)	(172401)
Оценочные резервы				-
Услуги банка		(12)	(55)	(111)
Прочие расходы		(22)	(581)	(949)
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты		-	-	(689872)
Курсовые разницы		-	-	(80149)
Отклонение курса продажи валюты		-	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5492	5843	15926
Налог на прибыль	2410	(1101)	(1169)	(2665)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1102)	(1169)	(2665)
Отложенный налог на прибыль	2412	1	-	
Прочее	2460		-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	4391	4675	13261
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
Совокупный финансовый результат периода	2500	4391	4675	13261
Справочно:				
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Доходы

Доходы Общества сформированы с учетом требований ПБУ 9/99 и Учетной политикой и представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2110 «Выручка» и 2340 «Прочие доходы».

По стр. 2110 отражена выручка Общества за отчетный и предыдущий отчетному году отсутствует. Прочие доходы за отчетный и предыдущий отчетному год представлены в разрезе следующих статей прочих доходов (табл. 1).

Таблице 1. Прочие доходы.

тыс. руб.

Наименование статьи доходов по стр 2320, 2340	2024г.	2023г.
Реализация основных средств		
Доходы от реализации прочих услуг		
Доходы от реализации прочего имущества		
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		
Курсовые разницы		
Проценты к получению	6464	6703
Прочие доходы		600
ИТОГО		

Проценты к получению в сумме 6464 тыс. руб., отраженные по стр. 2320 ОФР, получены от краткосрочных депозитных банковских вкладов, предоставленных займов.

Расходы

Порядок признания расходов Общества сформированы в соответствии с ПБУ 10/99 и Учетной политикой.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в «Отчете о финансовых результатах» в разрезе следующих показателей.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	33	27
Отчисления на социальные нужды	5630	10	9
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	895	788
Итого по элементам	5660	938	824
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	938	824

Расшифровка прочих расходов (стр. 2350) представлена в таблице «Прочие расходы»

тыс. руб.

Наименование статьи прочих расходов	2024г.	2023г.
Реализация основных средств		
Реализация прочего имущества		
Расходы на услуги банков	12	55
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		
Реализация прочих услуг		
Курсовые разницы		
Налоги, сборы		
Расходы по передаче товаров безвозмездно		
Резервы по сомнительным долгам		
Прочие внереализационные расходы	22	581
Прочие косвенные расходы		
ИТОГО	34	636

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных разниц (ПР) и временных разниц (ВР).

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 5 513 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 1 103 тыс. руб.

Налог на прибыль	(Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
Прибыль до налогообложения	5 513 410
Условный расход по налогу на прибыль	(1 098 435)
Отложенный налоговый актив	(939)
Постоянный налоговый расход/доход	(3 307)
Налог на прибыль*	1 102 682

*сумма налога исчисляется в полных рублях.

3. Прочая информация

Информация о крупных сделках.

В 2024г. Обществом сделок, признаваемых крупными, не совершалось.

Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам не предоставляется.

Информация об экологической деятельности.

Расходы на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающие влияние на состояние окружающей среды, не осуществлялись. План природоохранных мероприятий на 2024 год не составлялся.

Информация о рисках.

В процессе хозяйственной деятельности за 2024г. Общество подверглось влиянию финансовых, правовых, политических и прочих внутренних и внешних факторов.

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Финансовые риски

За 2024 год произошло заметное увеличение темпов роста инфляции, ее наличие отрицательно влияет на финансово-экономическую деятельность Общества, выраженную в обесценении реальной стоимости дебиторской задолженности при длительной отсрочке или задержке платежей.

В целом, для уменьшения негативных последствий, связанных с инфляцией, Общество будет стремиться максимизировать рост цен в пределах государственных ограничений, проводить мероприятия по оптимизации внутренних затрат и платежных процессов.

Другие риски

Правовые риски Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации. Деятельность

Общество регулируется как общими правовыми нормами. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым рискам. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не ведет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

Раскрытие иной информации

В 2023 – 2024гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь.

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет:

- неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами;
- выданных до отчетной даты поручений, гарантий и других видов обеспечений обязательства в пользу 3-х лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- судебных исков.

Директор ООО «НОРМА»

Сиксина О.П.

28.03.2025г.