Пояснения к бухгалтерскому балансу
ООО «Авент» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «Авент» зарегистрировано УФНС по Амурской области 21.11.2024, ОГРН 1242800007780, ИНН 2801284213 , КПП 280101001 по адресу 675004, Амурская область, г Благовещенск, ул Амурская, д. 230, кв. 30.

Упрощенный бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 20 000 (двадцать тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования (ОКВЭД 28.25).

Учредители, доля%, сумма в рублях.:

Фатюшин Сергей Евгеньевич — 100%, 20000 (двадцать тысяч) рублей.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом директора от 28.12.2024 №7.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Ведение бухгалтерского учета осуществляет директор организации.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

3. В случае создания, обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для
оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень и формы, а также образцы нетиповых документов разрабатываются по мере необходимости и закрепляются в учетной политике путем внесения дополнений.

5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам,
которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.

6. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

7. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности не входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

8. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

9. Инвентаризация имущества и обязательств проводится при составлении отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

10. Переоценка основных средств не производится.

11. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

12. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 100 000 руб. учитываются как материально-производственные запасы.

13. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

14. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

15. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

16. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

17. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем их отнесения на отдельный субсчет счета 10 «Материалы».

18. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

19. Организация не создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

20. Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

21. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

22. Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается единовременно в момент передачи в производство.

23. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно включаются в производственную себестоимость.

24. Расходы, учтенные на счетах 25 и 26, распределяются на затраты основного производства по видам продукции пропорционально оплате труда основных производственных рабочих.

25. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

26. Учет товаров осуществляется по покупным ценам на счете 41 «Товары». Счет 42 «Торговая наценка» не используется.

27. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на синтетическом счете 43.

28. При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции и товаров используется метод списания по средней себестоимости.

29. Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся.

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

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

31. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий
порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

32. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета,
отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому
отклонению на основании первичных учетных документов.

33. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

34. Правила документооборота утверждаются приказом руководителя.

35. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются типовые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, составляя бухгалтерскую отчетность упрощенным способом.

Учетная политика для целей налогообложения

1. Ведение налогового учета осуществляет директор организации единолично.

2. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. По операциям, не учитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях МНС России.

3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей.

5. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется в общем порядке без учета срока фактической эксплуатации предыдущим собственником.

6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

9. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

10. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

11. Оценку при списании сырья и материалов, используемых в производстве, производить по методу средней стоимости.

12. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

13. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается
цена их приобретения (без учета НДС и акцизов)

14. Комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов включаются в расходы организации отчетного периода.

15. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

16. При выбытии материалы оцениваются по стоимости каждой единицы.

17. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется
в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

18. Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной условиями
договора.

19. При реализации покупных товаров используется метод оценки по средней товара.

20. Налоговый учет операций с товарами осуществляется на соответствующих субсчетах к счету 41 «Товары» в порядке, установленном для целей бухгалтерского учета.

21. Налоговый учет операций с готовой продукцией осуществляется на соответствующих субсчетах к счету 43 «Готовая продукция» в порядке, установленном для целей бухгалтерского учета.

22. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

23. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

24. Резерв по сомнительным долгам не создается.

25. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

26. Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки учитываются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

27. Все виды затрат на НИОКР включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

28. К прямым расходам на производство продукции относятся:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

- расходы на оплату труда персонала цехов и подразделений основного производства;

- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе производства продукции;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе производства;

- иные фактические затраты организации, связанные с производством соответствующего вида готовой продукции.

К прямым расходам в торговле относятся:

– стоимость приобретения товаров;

– расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в торговле;

– суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в торговле;

– суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до
склада;

- иные фактические затраты организации, связанные с торговлей.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

– расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;

– суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг;

- иные фактические затраты организации, возникшие в процессе оказания услуг.

29. В случае, если прямые расходы, поименованные выше изготовлению конкретного вида продукции, товара или услуги отнести невозможно, то они подлежат распределению пропорционально прямым затратам, непосредственно относящимся к производству каждого вида продукции, товара, услуги.

30. Прямые расходы распределяются между незавершенным производством и готовой продукцией пропорционально доле основного сырья, приходящегося на незавершенное производство, в общем количестве сырья, отпущенного в производство в течение месяца с учетом остатков на начало месяца (в натуральном выражении).

31. Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются пропорционально доходам, полученным от реализации.

32. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

33. Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, использовать показатели удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества и среднесписочной численности работников.

34. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона номеров, выделяемых головной организацией.

35. Учет освобожденных от НДС операций ведется на субсчетах бухгалтерского учета обособленно. Прямые затраты на осуществление данного вида деятельности учитываются на субсчете «Затраты на реализацию освобожденных от обложения НДС операций» к счету

20 «Основное производство». Косвенные затраты учитываются на субсчете «Затраты к распределению» к счету 25 «Общепроизводственные расходы» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Совокупные расходы на реализацию освобожденных от обложения НДС операций в целях расчета 5-процентного барьера расходов на необлагаемую деятельность определяются как сумма прямых и соответствующей доли косвенных затрат.

36. Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности.

37. В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета согласно нумерации стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

38. Корректировка суммы вычетов, осуществляется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей выручке организации за квартал. Указанная корректировка производится по каждому счету-фактуре по состоянию на последний день налогового периода (квартала).

3. Запасы по состоянию на 31.12.2025 составили 72 тыс. руб.
4. Капитал по состоянию на 31.12.2025 составил 20 тыс. руб.
5. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 152 тыс. руб.
6. Доход за 2025 года составила 7 477 тыс. руб.
7. Уплаченный налог на прибыль – 236 тыс. руб.

Директор ООО «Авент»
Фатюшин С.Е.

04.01.2026