

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ФОРМУСПРОФИ»

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной ОКВЭД 2 - Деятельность в области права и бухгалтерского учета – 69.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухучета разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ФСБУ (в т. ч. ПБУ, утвержденными не ранее 1 октября 1998 года), Инструкцией к Плану счетов.

ООО "ФОРМУСПРОФИ" в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете" имеет право на выбор в учетной политике упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в связи с тем, что:

– относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24 июля 2007 г.;

– и при этом не подлежит обязательному аудиту и не относится к иным категориям организаций, которые в силу ч. 5 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. не имеют права применять упрощенные способы бухучета и бухгалтерской отчетности.

Организация для формирования и представления годовой отчетности использует формы отчетности с учетом п. 62, 63 ФСБУ 4/2023.

Бухучет ведется методом двойной записи. Для учета информации об активах и обязательствах организация использует сокращенную систему счетов:

- 10 "Материалы" – вместо счетов 07 "Оборудование к установке", 10 "Материалы";
- 20 "Основное производство" – вместо счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 28 "Брак в производстве", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на продажу";
- 41 "Товары" – вместо счетов 41 "Товары", 43 "Готовая продукция", 45 "Товары отгруженные";
- 51 "Расчетные счета" – вместо счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 57 "Переводы в пути";
- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – вместо счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 75 "Расчеты с учредителями", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";
- 80 "Уставный капитал" – вместо счетов 80 "Уставный капитал", 82 "Резервный капитал", 83 "Добавочный капитал";
- 99 "Прибыли и убытки" – вместо счетов 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", 99 "Прибыли и убытки". (выбор с учетом п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ч. 3 ст. 20 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г., п. 3-3.2 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012 от 1 ноября 2012 г., Типовых рекомендаций, утв. Приказом Минфина России № 64н от 21 декабря 1998 г.)

К учету принимаются документы, составленные в бумажном и электронном виде. Документ, составленный в электронном виде, заверяется квалифицированной электронной подписью. При взаимодействии с другими организациями (ИП, гражданами) вид электронной подписи определяется договором с контрагентом. (выбор с учетом ч. 4, 5 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря

2011 г., п. 17 ФСБУ 27/2021, ст. 5 Федерального закона № 63-ФЗ от 6 апреля 2011 г.)

Бухучет ведется с использованием упрощенной системы регистров бухучета.

Организация как субъект малого предпринимательства использует право на учет доходов и расходов кассовым методом, то есть признание доходов и расходов производится:

- по мере поступления выручки от покупателей (заказчиков) – в отношении доходов от реализации;
- по мере погашения задолженности – в отношении расходов.

Организация признает все расходы по кредитам и займам прочими расходами.

Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- земельные участки;
- здания и сооружения (помещения);
- машины и оборудование;
- приборы, устройства и вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструменты и инвентарь;
- прочие объекты (выбор с учетом п. 11 ФСБУ 6/2020).

Для амортизации по основным средствам организации применяется линейный метод ко всем группам основных средств.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб. Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (в т. ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием (выбор с учетом п. 5 ФСБУ 6/2020).

ООО "ФОРМУСПРОФИ" использует следующие права, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020 для организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухучета:

- учитывать приобретенные капвложения по ценам поставщика, не включая в их стоимость проценты по кредитам, оценочные обязательства и другие затраты, связанные с капвложениями (т.е. не включать в стоимость капвложений затраты, перечисленные в пп. "б" – "з" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- не учитывать в стоимости капвложений скидки, уступки, вычеты, премии и льготы, предоставленные поставщиком (исполнителем);
- учитывать стоимость отсрочки (рассрочки) платежа в стоимости капвложений;
- не определять справедливую стоимость капвложений при оплате неденежными средствами, а оценивать по балансовой стоимости передаваемых активов;
- не проверять капвложения на обесценение (т.е. оценивать капвложения по балансовой стоимости на отчетную дату) (выбор с учетом п. 4 ФСБУ 26/2020).

Нематериальные активы в учете организации группируются следующим образом:

- программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии на ведение деятельности;
- сертификаты качества продукции (выбор с учетом п. 12 ФСБУ 14/2022).

Для амортизации по НМА организации применяется линейный метод ко всем группам НМА (выбор с учетом п. 40, 41 ФСБУ 14/2022).

Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если его стоимость превышает 100 000 руб. Расходы на создание (приобретение) прочих объектов, отвечающих критериям нематериального актива, но не удовлетворяющих стоимостному критерию, признаются в периоде завершения капитальных вложений с одновременным отражением на забалансовом счете 013

"Малоценные НМА" для контроля за их последующим использованием и выбытием (выбор с учетом п. 7 ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы на обесценение не проверяются (выбор с учетом п. 3, 43 ФСБУ 14/2022).

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (выбор с учетом п. 12, 17 ФСБУ 5/2019).

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве запасов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены (выбор с учетом п. 2 ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов на отчетную дату после их признания производится по фактической себестоимости (выбор с учетом п. 32 ФСБУ 5/2019).

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме прямых затрат без учета косвенных затрат. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно в порядке, установленном для учета готовой продукции (выбор с учетом пп. "е" п. 3, п. 27 ФСБУ 5/2019).

Косвенные затраты распределяются между продуктами пропорционально весу выпущенных продуктов (выбор с учетом п. 8 ПБУ 10/99, п. 24, 25 ФСБУ 5/2019, Инструкции к Плану счетов).

Оплаченные управленческие расходы по окончании отчетного периода полностью списываются непосредственно в дебет счета 99 "Прибыли и убытки" (выбор с учетом п. 9 ПБУ 10/99).

Оплаченные расходы, связанные с продажей готовой продукции, по окончании отчетного периода в полном объеме списываются в дебет счета 99 "Прибыли и убытки" (выбор с учетом п. 9 ПБУ 10/99).

Организация не применяет следующие положения по бухучету:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (выбор с учетом ПБУ 9/99, разд. II.1 ФСБУ 26/2020, ПБУ 19/02).

ООО «ФОРМУСПРОФИ» в 2025 году не вело финансово-хозяйственную деятельность, доходов и расходов за 2025 год не было. Согласно бухгалтерскому балансу, остатки по счету 67.03 на 01.01.2025 г. составили 27 000 рублей – это сумма займов директора Обществу. Директор принял решение сделать вклад в имущество Общества путем безвозмездной передачи своих личных займов в Добавочный капитал. В результате этого активы Общества увеличены на 01.01.2026 г.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует.