

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЮЖНОЕ ЭЛЕКТРОМОНТАЖНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (ООО «ЮЭП»)**
ИНН: 9200027084 КПП: 920001001 ОГРН: 1259200001444

Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮЖНОЕ ЭЛЕКТРОМОНТАЖНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (ООО «ЮЭП») было зарегистрировано 07.04.2025 года

1. Согласно Учетной Политике, утвержденной приказом №01-БУ от 07.04.2025 года, бухгалтерский учет осуществляется на основании нижеприведенных положений.

Формы бухгалтерской отчетности

- Организация составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, приведенным в Приложении № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Уровень существенности ошибки

- Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Неприменение ПБУ

Как микропредприятие, организация не применяет:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
- Признавать все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" прочими расходами.
- Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", без ретроспективного пересчета.
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Определение доходов, расходов и финансового результата

- Организация применяет метод начисления.
- Счета 26 и 44 ежемесячно закрываются на счет 90 в полной сумме.
- Проценты по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.
- Финансовые вложения не переоцениваются.

Учет расходов

- Затраты на лицензионное ПО и другие НМА учитываются в расходах по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
- Проценты по любым займам и кредитам учитываются в прочих расходах.
- Арендная плата учитывается в прочих расходах ежемесячно.

Учет основных средств

- После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.
- Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.
- Амортизация по всем ОС начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.
- 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. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей.

- Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроком, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.
- Объекты стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ.
- Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.
- Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 50% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.
- Резерв на ремонт основных средств не создается.
- Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Учет НМА

- 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.
- Расходы на НМА менее 100 000 руб. за один объект списываются единовременно в полной сумме на расходы периода

Учет запасов

- Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.
- Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.
- Запасы списываются по первоначальной себестоимости методом ФИФО.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

- Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств в обязательных случаях, предусмотренных законодательством, по правилам, установленным действующим законодательством.

Резерв по сомнительным долгам

- Организация не формирует резерв по сомнительным долгам.

Учет затрат

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

Сокращенный план счетов субъекта малого предпринимательства.

Организация открывает для обобщения информации о:

- а) производственных запасах счет 10 "Материалы" (вместо счетов 07 "Оборудование к установке", 10 "Материалы", 11 "Животные на выращивании и откорме");
- б) затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), счет 26 "Общехозяйственные расходы" (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";
- в) готовой продукции и товарах счет 41 "Товары" (вместо счетов 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция");
- г) дебиторской и кредиторской задолженности счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (вместо счетов, 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 79 "Внутрихозяйственные расчеты").
- д) для учета капитала счет 80 "Уставный капитал" (вместо счетов 80 "Уставный капитал", 82 "Резервный капитал", 83 "Добавочный капитал");

Составление годовой отчетности

- Организация формирует годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе

2. Основным видом деятельности общества, осуществляемым в 2025 году, является производство электромонтажных работ.

Все расчеты с покупателями и поставщиками производятся только безналичным образом.

В 2025 году произведено работ на сумму 864 тыс.руб.

В декабре 2025 году поступила от заказчиков по работам, которые будут завершены в 2026 году, предоплата 1096,7 тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность по работам на конец года 1096,7 тыс.руб.

3. На учете и в собственности общества по состоянию на 31.12.2025 нет основных средств и НМА.

4. Поставщикам производились оплаты за расходные материалы, услуги банка, услуги проектирования.

Краткосрочная дебиторская задолженность по услугам, на конец года составила 80 тыс.руб.

Данные услуги будут исполнены поставщиками уже в 2026 году.

5. В состав дебиторской и кредиторской задолженности входит задолженность по налогам и сборам: 20,4 – дебиторская и 42,3 – кредиторская задолженность

6. Расходы, связанные с производством работ, выполненных обществом в 2025 году, составили 430,0 тыс. руб. в том числе

Заработная плата 234,2

Взносы на социальное страхование 70,7

Стоимость расходных материалов 93,5

Прочие расходы 31,6

7. Прочие административные расходы, отраженные в строке 2350 Отчета о финансовых результатах, это услуги банка за расчетно-кассовое обслуживание.

8. Просроченных обязательств не имеется.

9. По результатам 2025 был начислен налог по упрощенной системе налогообложения в размере 39209 руб. Декларация по УСН подана. Все налоговые обязательства исполнены. Отрицательного остатка по ЕНС в личном кабинете налогоплательщика не имеется.