

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ФинЭталонРусс» за 2025 год

Настоящие Пояснения сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ФИНЭТАЛОН РУСС" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных Пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ФИНЭТАЛОН РУСС»

ИНН/КПП 7707624091/770701001

ОГРН 5077746560513

Адрес 127030, г. Москва, Сущевская ул., дом 27, стр. 2, пом. 3/3\3, оф. 191

ФИО, должность руководителя Генеральный директор Красненко Ирина Юрьевна

ФИО главного бухгалтера Главный бухгалтер Красненко Ирина Юрьевна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1

Размер уставного капитала организации: 10 тыс. руб.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 69.20 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Организация является малым предприятием.

Применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы.

Раскрытие основных аспектов учётной политики и финансовой деятельности ООО «ФИНЭТАЛОН РУСС»

Бухгалтерская отчётность сформирована ООО «ФИНЭТАЛОН РУСС» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе основных аспектов следующей учетной политики:

Формы первичных учетных документов.

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является Генеральный директор.

Формы бухгалтерской отчетности.

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом

Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказ Минфина России от 04.10.2023 г. № 157 н.

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация будет исправлять ошибки в отчетности без ретроспективного пересчета (в текущем периоде).

В случае изменения учетной политики последствия таких изменений отражаются перспективно.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества, упрощенный состав форм отчетности, состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года;

- отчета о финансовых результатах на 31.12.2025 года;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учётной политики.

Отчетность за 2025 год утверждена единственным участником Общества, на основании решения 15 от 30.12.2025 года.

Неприменение отдельных ПБУ.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

- 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»,
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

Финансовые вложения не переоцениваются.

Учет основных средств и нематериальных активов.

В составе материально-производственных запасов учитываются объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования (СПИ) которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие считается существенным, когда СПИ одной части отличается от СПИ другой части более чем на 50%.

Амортизация по объектам основных средств и НМА начисляется:

- по всем ОС — линейным способом.

К норме амортизации специальные коэффициенты не применяются.

Переоценка основных средств не проводится.

Учет материально-производственных запасов.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Материалы списываются по средней себестоимости (по взвешенной оценке).

Учет управленческих (общехозяйственных) расходов.

Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода (дебет счета 90 - кредит счета 26).

Основа составления и аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью "ФИНЭТАЛОН РУСС" (ООО «ФИНЭТАЛОН РУСС») сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно использовались основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации";
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организации";
- Приказ Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157 н;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации".

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Предприятие является малым (микрпредприятие).

Учетная политика организации сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции последних изменений и дополнений).

В 2025 году на Предприятии действует утвержденная приказом № 1 от 30 декабря 2024 г. учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Существенных изменений в учетную политику по сравнению с 2023 годом не вносилось.

Бухгалтерская отчетность представляется в тыс. рублей. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме и полностью автоматизирован. Бухгалтерская отчетность составляется в полном объеме.

С 2024 года произошли изменения в методологии ведения бухгалтерского учета основных средств, капитальных вложений и аренды. Данные изменения не привели к изменению показателей входящих показателей бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 года.

Досрочного перехода на ФСБУ 14/2022 не производилось.

Учет основных средств.

С 01.01.2022 г. применяется стандарт ФСБУ 6/2020 (утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н) с 01.01.2022 года.

Стандарт применяется в упрощенном альтернативном методе согласно п. 49 ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относятся активы:

Имеющие материально-вещественную форму;

Предназначенные для использования в деятельности организации;

Которые используются для охраны окружающей среды;

Предназначенные для использования более 12 месяцев или обычного операционного цикла длительностью больше 12 месяцев;

Способные приносить выгоду (доход).

Первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей (приобретенным после 01 января 2022 года). По основным средствам приобретенным до 01.01.2021 года лимит первоначальной стоимости не устанавливается.

Классификация основных средств.

Амортизация основных средств.

Начисление амортизации осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Прекращать начисление амортизации следует с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета;

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизация начисляется линейным методом;

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете;

Учет капитальных вложений.

С 01.01.2022 г. применяется стандарт ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утвержден **Приказом** Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

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

Классификация капитальных вложений (п. 8 ФСБУ 26/2020):

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020):

Перспективно.

Учет аренды.

С 01.01.2022 г. применяется стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

В организации все заключенные договора аренды относятся к операционной аренде (п.

26 ФСБУ 25/2018) поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Организация классифицирует объекты учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды и не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п. 41 ФСБУ 25/2018).

Учет запасов.

С 2021 года 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 № 180н.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2025 г., 31.12.2024 и 31.12.2023г. являются несущественной величиной.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Канцелярские, офисные и другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев, учитываются в качестве запасов по правилам ФСБУ 5/2019.

Учет спецодежды (спецоснастки), срок эксплуатации которой составляет не более 12 месяцев учитывать в составе запасов и списывать на расходы в момент отпуска в эксплуатацию.

Учет дорогостоящих запасных частей.

Если запчасти используются в ремонтных работах, которые проводятся с периодичностью раз в 3 года – отражать в составе внеоборотных активов.

Если запчасти используются в ремонтных работах раз в год или чаще – отражать в составе запасов (счет 10) независимо от стоимости.

Обесценение запасов по состоянию на 31.12.2024 года не выявлено, резерв на обесценение не создавался в связи с отсутствием остатков на конец года. На конец 2024 года запасы отсутствуют. На конец 2025 года запасы отсутствуют. Резерв не создавался.

Учет формирования финансового результата по коммерческой деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (далее - выручка), учитываемая на сч.90.1. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции.

Остальные доходы относятся к прочим поступлениям и учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.1 (прочие доходы).

По группе статей «Прочие доходы и расходы» в отчете о финансовых результатах представляют суммы остальных доходов и расходов организации за отчетный период, не относящихся к доходам и расходам от обычных видов деятельности, в разрезе их видов - процентов к получению, процентов к уплате, доходов и расходов от продажи материалов, основных средств, курсовых разниц и т.д. развернуто. Здесь могут быть показаны и другие виды прочих доходов и расходов исходя из принятого порога существенности в учетной политике организации.

Учет признания расходов.

Учет всех затрат, связанных с получением доходов по основным видам деятельности ведется на счете 26 «Управленческие расходы».

Расходы по оказанным услугам не распределяются на остатки незавершенного производства и в конце месяца относятся на уменьшение доходов в полном объеме.

Налог на добавленную стоимость

Общество не является плательщиком НДС, в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Общество не является плательщиком налога на прибыль, в связи с чем не применяет ПБУ 18/02.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, подлежит исправлению ретроспективно.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, производится ретроспективным пересчетом показателей.

С 1 апреля 2025 года организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», на основании которой учтены активы, обязательства и имущество, включая забалансовое, в 4 квартале 2025 года. Годовая инвентаризация по основным средствам, нематериальным активам, запасам на фактическую дату проверки, по остальным объектам 31.12.2025 года.

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов на счете 90 «Выручка».

Коммерческие и управленческие расходы признавались в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, отражались на счет 26 «Общехозяйственные расходы», в соответствии с принятой в Обществе учетной политикой.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств не ведется в соответствии с учетной политикой (неприменение малым предприятием ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы")

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на ремонт основных средств, гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт не создаются. Задолженности по отпускам нет.

Резерв по сомнительным долгам создается, за 2025 год нет оснований, сальдо нулевое.

Критерии существенности

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации

устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов) от статьи баланса. За 2025 год показатель существенности составляет 311 тыс. рублей.

Показатель чистых активов Общества в 2023 году составил -3 369 тыс. рублей, за 2024 год -4 210 тыс. рублей, повысился на 841 тыс. рублей, 2025 год - 352 тыс. рублей.

По итогам 2025 года Общество получило убыток в сумме 965 тыс. рублей.

Формирование годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ФИНЭТАЛОН РУСС» за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

В 2025 году дивиденды не выплачивались, так как за предыдущий финансовый год получен убыток от финансовой деятельности.

Раскрытие существенных показателей финансовой деятельности Общества:

Информация по сегментам

Информация по сегментам отсутствует.

Информация по государственной помощи

В 2025 году ООО "ФИНЭТАЛОН РУСС" не получало государственной помощи.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода до даты подписания бухгалтерской отчетности, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности. Резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался. Страновые риски, связанные с проведением специальной операции от 24.02.2021 год отсутствуют.

Заработная плата основного управленческого персонала не превышает критерий существенности, принятый учетной политикой ООО «ФИНЭТАЛОН РУСС». Долгосрочные вознаграждения (премии по итогам года) не выплачивались, долгосрочной задолженности по оплате труда нет. За год, заканчивающийся 31.12.2025 год общая сумма вознаграждений 353 тыс. рублей, 31.12.2024, общая сумма вознаграждений, включая заработную плату и премии, составила 364 тыс. рублей, 2023 год 162 тыс. рублей.

Сделки со связанными сторонами

На 31.12.2025 отражены сделки со связанными сторонами ООО «ФИНЭТАЛОН РУСС» отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались.

Генеральный директор _____ Красненко И.Ю.

Главный бухгалтер _____ Красненко И.Ю.