Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "РУБИН ЭНЕРГО"

ИНН/КПП 7453355526/745301001, ОГРН 1237400035476

Юридический и почтовый адрес: 454080, обл. Челябинская, г. Челябинск, ул. пр-кт Ленина, дом № 89, офис 518.

Директор организации: Шарифулин Андрей Мансурович.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 0.

Размер уставного капитала организации: 10 тыс. рублей.

Дочерних обществ нет.

Основной вид деятельности организации: Производство электромонтажных работ.

Предприятие в отчетном периоде не осуществляла финансово-хозяйственную деятельность, но планирует осуществлять деятельность в обозримом будущем.

2. Основные показатели деятельности организации за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

В 2025 году выручка и прибыль у организации отсутствует.

Нераспределенная прибыль общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 3 тыс. рублей, как и в 2024 году.

Чистые активы общества на конец 2025 года составили 3 тыс. рублей.

Уставный капитал общества не изменялся.

В течение 2025 года начисление налогов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды не производилось. Просроченной задолженности по платежам в бюджет и внебюджетные фонды нет.

3. Раскрытие учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом

Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет ведет Директор.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

При покупке запасы отражаются в учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью. Существенной стоимостью, является стоимость, показатель которой является значительным для организации. Значительным признается стоимость, составляющая более 10 % от суммы всех МПЗ организации.

По результатам 2025 года резерв не создан в связи с МПЗ.

При реализации покупных товаров их стоимость оценивается по методу ФИФО.

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 № 126н.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается на основании Приказа Минфина России от 24 декабря 2010 г. N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. N 3".

В резерв по сомнительным долгам включается каждый долг, который выявляется при инвентаризации всей дебиторской задолженности организации.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При этом для отражения на счетах бухгалтерского учета сомнительной задолженности необходимы такие обстоятельства, как:

- приказ руководителя предприятия.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется в программном продукте по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетом учета затрат на производство в зависимости от порядка учета расходов соответствующих подразделений.

Созданный резерв отпусков в течение последующего года остается неизменным. В конце года по результатам инвентаризации корректируется.

4. События после отчетной даты

На предприятии отсутствуют события после отчетной даты, способные повлиять на годовую бухгалтерскую отчетность, а именно:

- наступление страховых случаев после отчетной даты;

- проведение оценки активов, результаты которой свидетельствовали бы об устойчивом и существенном снижении их стоимости;

- принятие решений о прекращении деятельности в целом или отдельных ее видов, либо о начале осуществления новых видов деятельности;

- принятие решений о реорганизации или продаже Организации;

- наступление чрезвычайных событий, в результате которых могла быть уничтожена

значительная часть активов организации;

- обнаружений после отчетной даты существенных ошибок в бухгалтерской отчетности или нарушений законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;

- других событий.

В Бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 подлежит отражению следующая информация:

Между тем в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету не урегулирован вопрос отражения в отчете о финансовых результатах корректировки отложенного налога при изменении ставки налога на прибыль, что приводит к неоднозначности отражения информации в отчетной форме. В настоящее время для целей отражения в отчете о финансовых результатах корректировки отложенных налогов на 31 декабря 2024 года рассматривается два подхода.

Подход 1. Корректировки отложенных налогов отражаются по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль»

Поскольку в отчете о финансовых результатах прямо предусмотрен показатель для отражения информации по отложенному налогу на прибыль, соответствующие корректировки также отражаются в составе такого показателя, то есть по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль». Одновременно необходимо обратить внимание на показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль».

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02 организация может использовать два способа определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;
- на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

При этом в обоих случаях величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Поскольку декларация по налогу на прибыль за 2024 год составляется с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2411 «Текущий налог на прибыль» рассчитывается с применением аналогичной ставки; тем самым наблюдается дисбаланс используемых ставок по строкам формы:

Отчет о финансовых результатах

Организация планирует в годовой отчетности на 31.12.2024 не отражать никаких эффектов от перехода на новую ставку с 2025 года. В Пояснениях к отчетности за 2024 год в раздел СПОД Организация планирует добавить текст про новую ставку и посчитать там эффект по 09/77 счетам. В учете правку сделать в межотчетный период, т.е. на 01.01.2025 счета 09/77 в корреспонденции с 84. Как следствие, НРП на 31.12.2024 и НРП на 01.01.2025 будут не равны.

Подскажите, вы согласны с данным подходом или есть другой подход?

Ответ:

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года в учете Организации 31 декабря 2024 году необходимо сделать следующие записи:

Дт 09 Кт 99 – увеличена сумма отложенного налогового актива;

Дт 99 Кт 77 – увеличена сумма отложенного налогового обязательства.

В Бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 подлежит отражению следующая информация:

- - по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса отражены суммы отложенных налоговых активов и обязательств с учетом пересчета;
- - по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах разницы, возникшей от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Обоснование:

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (*подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ*[1]).

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02[2] изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в

отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В аналогичном порядке на основании пункта 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 следует, что величина отложенных налоговых активов и (или) налоговых обязательств подлежит пересчету на дату (31.12.2024), предшествующую дате (01.01.2025) начала применения измененных ставок с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков (счет 99 «Прибыли и убытки»).

Особенности отражения эффекта от изменения ставки в межотчетный период вышеизложенными пунктами, иными положениями законодательства по бухгалтерскому учету не предусмотрено.

Кроме того, момент пересчета был прямо урегулирован Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н[3], в частности пункты 14 и 15 ПБУ 18/02 были дополнены после слов «пересчету» словами «на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок».

Между тем в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету не урегулирован вопрос отражения в отчете о финансовых результатах корректировки отложенного налога при изменении ставки налога на прибыль, что приводит к неоднозначности отражения информации в отчетной форме. В настоящее время для целей отражения в отчете о финансовых результатах корректировки отложенных налогов на 31 декабря 2024 года рассматривается два подхода.

Подход 1. Корректировки отложенных налогов отражаются по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль»

Поскольку в отчете о финансовых результатах прямо предусмотрен показатель для отражения информации по отложенному налогу на прибыль, соответствующие корректировки также отражаются в составе такого показателя, то есть по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль». Одновременно необходимо обратить внимание на показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль».

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02 организация может использовать два способа определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;
- на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

При этом в обоих случаях величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Поскольку декларация по налогу на прибыль за 2024 год составляется с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2411 «Текущий налог на прибыль» рассчитывается с применением аналогичной ставки; тем самым наблюдается дисбаланс используемых ставок по строкам формы:

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2024 г.
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	**20% + 5%***
текущий налог на прибыль организаций	2411	**20%**
отложенный налог на прибыль организаций	2412	**20% + 5%**

* Поскольку строка 2410 «Налог на прибыль организаций» содержит в себе суммы налога на прибыль с учетом корректировки отложенного налога, в пояснениях к бухгалтерской отчетности необходимо привести соответствующие разъяснения о расхождениях для пользователей данной отчетности.