Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО ДИАЙПИ (ИНН 9102036725) за 2025 год.

1. Предприятие относится к микропредприятиям и сдает отчетность в упрощенном виде.
2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.
3. Основные виды деятельности согласно Устава и ЕГРЮЛ

58.11 Издание книг

18.12 Прочие виды полиграфической деятельности

46.66 Оптовая торговля прочей офисной техникой и оборудованием

3. В 2025 году предприятие не вело финансово-хозяйственную деятельность.

4. Сотрудников в организации нет, директор находился в неоплачиваемом отпуске.

5. Согласно учетной политике предприятия:

5.1. Основные средства:

1.В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100000 рублей ***(изменения внесены с 2022 года, 40 000 рублей -до 2022 года)*** *(ФСБУ 6/2020).*
2.Срок полезного использования основных средств в общем случае определяется на основании Классификации основных средств и утверждается приказом руководителя (ФСБУ 6/2020).
3.В случае наличия у ОС нескольких частей, приобретаемых отдельно и СПИ которых существенно отличаются, каждая такая часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект.При этом уровень существенности определяется в размере не менее 30 % от СПИ целого объекта.
4.В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств, суммы понесенных расходов включаются в первичную стоимость соответствующего объекта основных средств (ФСБУ 6/2020).

5.Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается.

6.Переоценка основных средств не производится (ФСБУ 6/2020).
7.Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100000 рублей (40 000 руб.до 2022 года) , учитываются в составе материально-производственных запасов.
Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, количественно-суммовой учет таких активов после ввода в эксплуатацию ведется на отдельном забалансовом счете МЦ 04.
8.Если ОС перед вводом в эксплуатацию требует сборки или комплектации , такие операции проводятся через субсчета счета 08.

9. При прекращении использования объектов основных средств и если возобновление их использования не предполагается, возможна- по решению руководства организации- или переклассификация таких объектов в долгосрочный актив к продаже (ДАП) (п. 10.1 ПБУ 16/02) или в связи с тем, что организация имеет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 3.1 ПБУ 16/02)- продолжение ведение учета таких объектов в общеустановленном ФСБУ 6/2020 порядке. В случае решения о переквалификации внеоборотных активов в ДАП, начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем переклассификации (пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020). ДАП оцениваются по балансовой стоимости соответствующих основных средств на момент их переклассификации и учитываются на спец. счете 41.ДАП, а их последующая оценка осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (по

балансовой стоимости либо чистой стоимости продажи) (п. 10.2 ПБУ 16/02, п. 28 ФСБУ 5/2019).Доходы и расходы от реализации ДАП включаются в состав прочих доходов и расходов на дату перехода права собственности на объект к покупателю (п. 6, п. 7, п. 10.1, п. 12, п. 16 ПБУ 9/99, п. 11, п. 16, абз. 2 п. 19 ПБУ 10/99). В бухгалтерской отчетности такие доходы и расходы отражаются свернуто (п. 28 ФСБУ 4/2023).

5.2. Амортизация:

1.Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (ФСБУ 6/2020).

2.По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, амортизационная группа, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется в обычном порядке.При наличии документов поставщика об амортизационной группе объекта, сроке полезного использования и сумме накопленной амортизации по б/у ОС, эти данные могут быть использованы при постановке на учет таких ОС в предприятии.

3.На основании п.5 ФСБУ 6/2020 с 2022 года не применяются нормы ФСБУ для активов, стоимостью менее 100000 руб. Одновременно со списанием в расходы стоимости таких активов, для контроля их наличия. они учитываются на забалансовых счетах .

Основные средства на сумму 1835 тыс.руб., полностью самортизированны в бухгалтерском и налоговом учете.

5.3. Запасы и товары:

1.МПЗ учитываются по фактической себестоимости на субсчетах счета 10, без применения счетов 15,16.

2.Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением МПЗ, включаются в стоимость материалов.При невозможности отнести эти расходы на конкретные МПЗ, их распределение осуществляется пропорционально стоимости МПЗ.

3.МПЗ приходуются на склад предприятия на основании приходных документов от поставщиков. При выбытии МПЗ (при использовании их в производстве или ином выбытии), их оценка производится по методу средней себестоимости (ФСБУ 5/2019).

4.МПЗ передаются в производство для изготовления заказов в оперативной полиграфии по мере необходимости в течении месяца.В последний день месяца не использованные МПЗ возвращаются на склад, требования-накладные закрываются и оформляются окончательно.

5.МПЗ списываются в производство для изготовления заказов в оперативной полиграфии на основании актов списания товарно-материальных ценностей за месяц, которые закрываются в последний день месяца.

6.Процент нормы брака МПЗ,отпущенных в производство определяется в конце года после инвентаризации.

5.3.1.Товары:

1.Единица учета МПЗ (товаров)-номенклатурный номер.

2.Себестоимость товаров формируется по фактическим затратам на их приобретение.

3.Транспортно-заготовительные расходы,связанные с заготовкой и доставкой товаров до склада предприятия, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в фактическую себестоимость товаров (ФСБУ 5/2019) с распределением пропорционально сумме стоимости товаров.

4.Для оценки товаров при их передаче в продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней стоимости (ФСБУ 5/2019).

5.Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения (ФСБУ 5/2019).При необходимости реализации товаров под специальные заказы покупателей (при технической и физической возможности) может производиться их комплектация или разукомплектация с созданием новых номенклатурных номеров (единиц) товаров пропорционально объему, весу, количеству ,стоимости или иному показателю, наиболее достоверно определяющему соответствующую пропорцию.

7.Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

8.Если в документах прихода товаров используются другие учетные единицы,чем приняты на предприятии,при приеме этих товаров производится пересчет в учетные единицы, принятые на предприятии с пропорциональным распределением стоимости товаров.

9.Если в документах прихода товаров от разных поставщиков используются другие названия одних и тех же товаров, при приеме таких товаров производится перевод их наименований в соответствии с номенклатурой,принятой на предприятии.При необходимости используется документ перевода-Таблица соответствия наименований товаров и материалов.

10.МПЗ двойного назначения (используемые и для продажи и для производственного процесса на предприятии) оприходуются как товары на сч. 41.Их списание в производство осуществляется на основании документов производственного учета

5.4. Расходы:

1.Методом признания расходов является метод начисления

2.Расходы организации распределяются на расходы-по обычным видам деятельности (сч.90)-прочие (сч.91)

3.Учет ведется по статьям затрат.-материальные затраты-затраты на оплату труда-отчисления на соц.нужды-амортизация-прочие затраты

4.Производимые продукция, работы, услуги распределяются по видам деятельности организации с аналитикой по номенклатурным группам (согласно ОКВЭД):

-полиграфические услуги (с распределением внутри группы по видам продукции,работ,услуг согласно ОКВЭД)

-услуги ТО и ремонта офисной техники

В связи с особенностями деятельности предприятия по оказанию услуг оперативной полиграфии и ремонту техники, данные услуги, имеющие материальную составляющую, приравниваются к работам.

*5.**К прямым затратам, связанным с производством товаров (работ, услуг)**,учитываемым на сч.20 «Основное производство» относятся:*
- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

-затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемые сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства
- расходы на обязательное страхование, начисленное на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и НМА, используемым в производстве а также услуги по техническому обслуживанию и текущему ремонту производственных основных средств и малоценного обрудования сторонними организациями.

*6.**К прямым расходам, связанным с продажей товаров относятся**:*
-затраты на приобретение товаров, предназначенных для перепродажи, в том числе расходы, непосредственно связанные с этой операцией (в т.ч. расходы на доставку товаров,складские расходы и т.д.).

7.Распределение прямых расходов.

Специфика предприятия связана с производством разнообразной полиграфической (печатной) продукции по индивидуальным заказам контрагентов и не позволяет отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению конкретного вида полиграфических услуг.

В связи с этим методикой учета соответствия осуществленных расходов изготовленной полиграфической продукции определяется -учет затрат методом накопления (котловым).

Прямые расходы ,осуществленные в отчетном периоде при производстве таких услуг, относятся на уменьшение доходов от производства и реализации услуг данного отчетного периода в полном объеме за исключением сумм прямых затрат, распределяемых на остатки незавершенного производства.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретной номенклатурной группе полиграфических услуг, списываются на номенклатурную группу «Полиграфическая деятельность, не включенная в другие группировки», занимающую большую долю дохода в суммарном объеме полиграфических услуг.

8.Незавершенное производство (НЗП).

НЗП учитывается на основании данных документов первичного бухгалтерского учета, разработанных в организации (форма «Отчет по оплаченным невыполненным заказам на конец отчетного периода», «Отчет по заказам,частично выполненным или выполненным полностью,но не переданным заказчикам на конец отчетного периода»)

Оценка НЗП осуществляется по сумме прямых затрат.

Порядок распределения прямых затрат (формирование стоимости НЗП) определяется пропорционально доле объема незавершенных заказов в объеме всех заказов отчетного периода в договорных ценах без учета НДС (объем заказов незавершенных деленный на объем всех заказов отчетного периода умноженный на объем всех прямых расходов периода, связанных с производством данного вида услуг).

Сумма остатков НЗП на конец текущего отчетного периода включается в состав прямых расходов следующего отчетного периода.

*9.**Управленческие (общехозяйственные) расходы**, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99) по методу директ-костинга.*

*10.**Расходы на продажи**, накопленные на счете 44 ежемесячно списываются на расходы периода (сч. 90.07 «Расходы на продажу») в полном объеме (п. 9 ПБУ 10/99).*

11.Расходы по обязательному страхованию имущества признаются в пределах тарифов, установленных законодательством РФ или международными конвенциями. Если тарифы не утверждены, расходы признаются в размере фактических затрат равномерно в течение срока действия договора, если по договору предусмотрен разовый платеж.

12.Датой принятия к учету расходов по аренде муниципального (государственного) имущества является последнее число месяца.Основание принятия расходов - бухгалтерская справка, составленная предприятием на основании договора аренды, дополнений к нему и показателей инфляции расчетного периода.

13.Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности списываются на вид деятельности, занимающий максимальную долю дохода в суммарном объеме.

14.Все расходы по займам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

Прямые расходы производства в сумме 275 тыс.руб. представляют начисленную амортизацию по основным средствам, рассчитанную на основании учетной политики в бухгалтерском учете.

5.5. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность в сумме 310 тыс. руб. является долгосрочной задолженностью предприятия перед учредителями по беспроцентным займам на пополнение оборотных средств.