Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «АЙТРАК» является коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с основным ОКВЭД – 46.61 «Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет общий режим налогообложения. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

Отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта и отраслевыми стандартами, которые принимаются в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

В соответствии с ПБУ 1/2008 организационными положениями учётной политики по бухгалтерскому учёту являются следующие положения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания

объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. На балансе общества имеется универсальная спецтехника для механизации погрузочно – разгрузочных работ.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы", не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения. Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию. При реализации отечественных покупных товаров определение стоимости их приобретения оценивается по средней. При реализации импортной товарной продукции стоимость её приобретения оценивается по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01, п. 15 Методических указаний, утверждённых приказом Минфина от 28.12.2001 №119н) с учётом контрактной цены, дополнительных расходов, не включенных в стоимость сделки, таможенных пошлин и сборов. Стоимость товаров в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия товаров к учёту (п. 19 Методических указаний). При авансовой оплате контрактная стоимость в рублях определяется по курсу на дату перечисления денег. Неоплаченная часть стоимости товаров фиксируется по курсу на дату перехода права собственности на них (п. 5, абз. 1 п. 9 ПБУ 3/2006). Курсовые разницы, возникающие при этом, отражаются в бухгалтерском учёте как прочие доходы или расходы (п. 13 ПБУ 3/2006). Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. В соответствии со ст. 320 НК РФ перечень прямых расходов организации состоит из стоимости приобретения товаров, реализованных в отчётном периоде и расходов на их доставку. Ежемесячно транспортные расходы распределяются между товарами, реализованными в течение данного месяца, и остатком нереализованных товаров на конец месяца. Все иные расходы в силу ст. 318 НК РФ (за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ) Общество относит к косвенным расходам.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Курсовые разницы, определяемые в соответствии с ПБУ 3/2006 отражаются в учёте на дату исполнения обязательств по оплате и учитываются в финансовых результатах организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчёт стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу ЦБ РФ

на каждую отчётную дату, а также на дату погашения требования или обязательства и на дату совершения операций с валютными ценностями.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Директор
ООО «АЙТРАК» _____/Фатихов Т.Р.