

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2026 и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Акбарыс»

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Регулируется федеральными стандартами (ФСБУ), обязательными для всех, и отраслевой спецификой. Ключевые ФСБУ: 5/2019 «Запасы» (учет сырья, НЗП, готовой продукции), 6/2020 «Основные средства», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и тд.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". В отчетном году признаны отложенные налоговые активы в размере 9950 тыс руб. (из-за превышения амортизации в БУ над НУ) и отложенные налоговые обязательства в размере 26572 руб. (из-за применения кассового метода в НУ). Налог на прибыль составил 24965 тыс, в том числе текущий налог на прибыль 23040 тыс руб.

Положение учетной политики

Утвержденный вариант

Основание

Основные средства

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Принятие к учету

Лизингополучатель признает право пользования активом (ППА) на счете 01 и

*обязательство по аренде на
счете 76. ППА*

*амортизируется линейным
способом в течение срока
договора лизинга. Сумма
ППА включает величину
арендных обязательств, а
также фактические
затраты на получение
актива. В налоговом учете
лизинговые платежи
относятся к прочим
расходам.*

Оценка

После признания объект
основных средств
оценивается в бухгалтерском п.13 ФСБУ 6/2020
учете по первоначальной «Основные средства»
стоимости. Переоценка не
производится.

Способ и период
начисления амортизации

Амортизация основных
средств начисляется
линейным способом.
Начисление амортизации
начинается с первого числа
месяца, следующего за
месяцем признания объекта п.33, 35 ФСБУ 6/2020
основных средств в «Основные средства»
бухгалтерском учете, и
прекращается с первого числа
месяца, следующего за
месяцем списания объекта
основных средств с
бухгалтерского учета.

Срок полезного
использования

Срок полезного
использования для
приобретенных объектов ОС п.9 ФСБУ 6/2020
устанавливается приказом «Основные средства»
руководителя исходя из
ожидаемого периода

эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Учет материально-производственных запасов

Оценка списания материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет заготовления материалов

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

п. 3.1 Информации
Минфина РФ от N ПЗ-
3/2012

Инструкция по
применению Плана
счетов бухгалтерского
учета финансово-
хозяйственной
деятельности
организаций (утв.
приказом Минфина РФ
от 31 октября 2000 г. N
94н) (пояснения к счету
21);

Учет полуфабрикатов
собственного производства
Синтетический учет
полуфабрикатов собственного
производства ведется без
использования счета 21
"Полуфабрикаты
собственного производства"
путем их отражения в составе
незавершенного производства
на счете 20 "Основное
производство".

пп. 13 п. 3. Типовых
рекомендаций по
организации
бухгалтерского учета
для субъектов малого
предпринимательства
(утв. Приказом
Минфина РФ от
21.12.1998 N64н)

Оценка готовой продукции,
отгруженной продукции
Учет готовой продукции в
организации ведется по
фактической
производственной
себестоимости (счет 40
"Выпуск продукции (работ,
услуг)" не используется).

п. 59, 61 Положения по
ведению бухгалтерского
учета и бухгалтерской
отчетности в РФ, утв.
Приказом Минфина РФ
от 29.07.1998 N 34н

Учет процентов по займам и
кредитам
Проценты по займам и
кредитам отражаются в
бухгалтерском учете
обособленно от основной

П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет
расходов по займам и
кредитам", утв.
Приказом Минфина

суммы обязательства по России от 06.10.2008 N
полученному займу (кредиту) 107н.
на отдельных субсчетах
согласно Рабочему плану
счетов

Организация осуществляет
реализацию товаров через
маркетплейсы по агентским
договорам. Товары,
переданные маркетплейсу, не
переходят в его
собственность и учитываются

Учет товаров передаваемых
на реализацию

на счете 45 «Товары
отгруженные» (субсчет
«Товары на маркетплейсах»).
Себестоимость товаров
списывается в дебет счета
90.02 «Себестоимость
продаж» в отчетном периоде,
в котором маркетплейсом был
составлен «Отчет о
продажах»

п. 12 ФСБУ 5/2019

«Запасы» и принципов
признания выручки

Учет общехозяйственных
расходов

Списание
общехозяйственных расходов
в бухгалтерском учете
производится ежемесячно
полностью в качестве
условно-постоянных
расходов в дебет счета 90
"Продажи".

Инструкция по
применению Плана
счетов бухгалтерского
учета финансово-
хозяйственной
деятельности
организаций (утв.
приказом Минфина РФ
от 31 октября 2000 г. N
94н) (пояснения к счету
26)

Признание выручки от
выполнения работ, оказания
услуг, продажи продукции с
длительным циклом
изготовления

Выручка от выполнения
работ, оказания услуг,
продажи продукции с
длительным циклом
изготовления (кроме
договоров строительного

п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99
"Доходы организации"
(утв. Приказом
Минфина РФ от
06.05.1999 г. N 32н)"

подряда) признается по
завершению выполнения
работы, оказания
услуги, реализации
продукции в целом.

На 31.12.2025 года ООО «Акбарыс» имеет:

- Арендованное имущество на 92538 тыс руб
- Займы выданные на 24004 тыс руб руб
- Собственных основных средств на 5617 тыс руб
- Задолженность учредителям при выходе из общества на 87432 тыс руб.

Директор ООО «Акбарыс»



27 февраля 2026 г.