

Пояснения к годовой отчетности ООО «Югэкспорт» за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью "Югэкспорт" ведет упрощенную бухгалтерскую отчетность малых предприятий: бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

Общество с ограниченной ответственностью "Югэкспорт" ведет учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте", Налоговым кодексом РФ.

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учётной политики ООО "Югэкспорт", являются:

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Закон N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011;

План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённый Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н;

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49;

Положение по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" ПБУ 1/2008, утверждённое Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н;

положения по бухгалтерскому учёту, утверждённые Минфином России;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

другие нормативные документы.

Основными задачами бухгалтерского учёта являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении.

Факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчётному периоду (следовательно, отражаются в бухгалтерском учёте), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Расходы, которые не могут быть определены в отчётном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты.

ООО «Югэкспорт» отражает в учете своевременно все факты хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский и налоговый учёт в организации осуществляется бухгалтерией.

Учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учёта.

Отчётным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую отчётность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённое Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждённое Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» с 01.01.2022.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую

отчётность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Налоговый учёт в организации ведётся по методу начисления в соответствии с положениями ст. 271, 272 НК РФ.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает в себя: 1) доходы от реализации товаров; 2) доходы от продажи иного имущества организации; 3) иные доходы от реализации работ, услуг и имущественных прав.

В организации выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учёта для расчёта налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров покупателям (оказания услуг).

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Для целей исчисления по операциям, облагаемых НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг, выполнения работ).

Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

Отчётным периодом по налогу на прибыль организаций являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала. Налог, который следует уплатить по итогам отчётного квартала, определяется исходя из фактической прибыли за отчётный (налоговый) период.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отражённого в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В связи с ведением внешнеэкономической деятельности фирмы, а именно: оптовой торговли товарами на экспорт, предприятие ежеквартально сдает Декларацию по НДС в налоговые органы с подтверждением обоснованности применения ставки НДС 0% по каждой экспортной отгрузке с предоставлением пакета документов согласно ст. 165 НК РФ. В случае нарушения срока предоставления документов, предприятие начисляет НДС от реализации товаров на экспорт в бюджет, с дальнейшим сбором вышеуказанного пакета документов и сдачей его в налоговые органы.

Счета-фактуры могут быть выставлены и получены в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота в порядке, установленном Приказом Минфина России от 10.11.2015 N 174н (через операторов).

Не включается в налоговую базу предоплата, полученная предприятием по товарам, которые облагаются по ставке 0 %.

Учет сырья и материалов, а также товаров ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 "Запасы", утверждённым Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учёт товаров, приобретённых для продажи, ведётся на счёте 41 "Товары" по стоимости их приобретения, при списании товаров используется метод оценки по средней стоимости. Услуги по доставке товара включаются в первоначальную стоимость приобретённых товаров и учитываются в расходах по мере реализации товаров.

Организация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

Материалы и товары принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после их принятия к учёту, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесённые в связи с приобретением материалов (или товаров) с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (или товаров).

Учёт запасов ведётся по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утверждённым Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Для целей ведения бухгалтерского учёта основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1, ежемесячно.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение.

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций.

В организации не применяется амортизационная премия.

Учёт нематериальных активов в организации ведётся в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учёт нематериальных активов", утверждённым Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007 и ст. 256, п. 3 ст. 257 НК РФ, срок эксплуатации которых превышает один год.

Финансовые вложения отсутствуют.

В 2025 году не было операций с иностранной валютой.

Расходы будущих периодов учитываются на счёте 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счёте 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным двум годам.

Выплаченные работникам суммы за часть отпускного периода, приходящегося на следующий за отчётным месяц, включаются в фонд оплаты труда текущего месяца.

Приобретаемые программные продукты для сдачи отчётности в государственные органы (ФНС России, ПФР и др.) списываются в течение срока действия ключей.

Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

Прямыми расходами является стоимость покупных товаров, реализованных в отчётном периоде, транспортные расходы включены в стоимость товаров.

Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

При осуществлении фирмой торговой деятельности косвенные расходы учитываются на счёте 44 "Расходы на продажу" и списываются в конце отчётного (налогового) периода непосредственно на счёт 90 "Продажи". К указанным расходам относятся следующие расходы: оплата труда, отчисления в ФСС и отчисления в ПФР с заработной платы администрации предприятия, командировочные расходы, арендные платежи, транспортные расходы, понесённые при доставке товара покупателю, расходы на страхование товаров на время их доставки покупателю, канцелярские расходы, расходы на услуги связи и почты, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

Представительские расходы отсутствовали.

Организация не формирует резервов по сомнительным долгам, по отпускам, гарантийному ремонту и обслуживанию и резерва по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и выслуге лет.

Процентов по займам и кредитам нет, т.к. не заключены договоры займа, кредитов, лизингов, факторингов.

Внереализационные расходы: расходы на услуги банков, другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

Учёт аренды ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды", утверждённым Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учёт при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счёту 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Основные средства на 31.12.2025 - только арендованное имущество, в строке 1450 Бухгалтерского баланса отражена сумма принятого такого имущества к учету (долгосрочная аренда офисного помещения).

В строке 1150 Бухгалтерского баланса отражено имущество, полученное в аренду и отражаемое в учете арендатора как право пользования активом (ППА), по характеру использования оно относится к ОС (учитывается обособленно на счете 01), с учетом амортизации.

Директор

Е.М.Боговик