

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО ЧОП «Катана»

Организация является ООО

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности регулируется [Законом](#) "О бухгалтерском учете" и новым [ФСБУ 4/2023](#) "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

[ФСБУ 4/2023](#) заменил собой два документа: [ПБУ 4/99](#) "Бухгалтерская отчетность организации" и [Приказ](#) Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Годовая бухгалтерская отчетность коммерческих организаций включает ([п. 1 ст. 14](#) Закона "О бухгалтерском учете"):

- бухгалтерский баланс (ББ)
- отчет о финансовых результатах (ОФР)

1. Основные виды экономической деятельности

Деятельность охранных служб, в том числе частных
Среднесписочная численность 23

2. Нематериальные активы

у организации отсутствуют НМА, в отношении которых ограничены имущественные права ([пояснение 3.4](#) в Приложении N 8 к [ФСБУ 4/2023](#)), поэтому нумерация ряда пояснений в образце не совпадает с нумерацией соответствующих пояснений в Приложении N 8 к [ФСБУ 4/2023](#);

3. Учетная политика ООО ЧОП «Катана»

А. Бухгалтерский учет.

1. Вести бухгалтерский учет с применением рабочего плана счетов в соответствии с приложением 1.
2. Для оформления хозяйственных операций применять унифицированные формы первичных учетных документов.
3. При наличии запасов их инвентаризацию проводить один раз в год на 31 декабря и в случаях, установленных законодательством.
4. Вести бухгалтерский учет с применением автоматизированной системы "1 С".
5. При ведении бухгалтерского учета руководствоваться следующими правилами:
 - 5.1. Учет основных средств.

5.1.1. 1 Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитывать в составе материально-производственных запасов, за исключением компьютерной техники и оргтехники, которые учитываются в составе объектов основных средств независимо от их стоимости.

5.1.2. Амортизацию по всем объектам основных средств начислять линейным способом.

5.1.3. Срок полезного использования объектов основных средств определять на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

5.2. Учет материально-производственных запасов.

5.2.1. Материалы учитывать на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

5.2.2. Оценку материалов при списании производить по средней себестоимости (взвешенная оценка).

5.2.3. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитывать в составе расходов на продажу.

5.2.4. Оценку реализованных товаров производить по средней себестоимости (взвешенная оценка).

5.3. Учет доходов, расходов и финансового результата.

5.3.1. Расходы на продажу ежемесячно в полном объеме признавать в себестоимости проданных товаров (списывать в дебет счета 90 "Продажи").

5.4. Учет ценных бумаг.

5.4.1. Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формировать исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если их величина не превышает 5% покупной стоимости ценных бумаг, признавать в составе прочих расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету.

5.4.2. При учете долговых ценных бумаг разницу между их первоначальной и номинальной стоимостью относить на финансовые результаты в течение срока обращения.

5.4.3. Оценку долговых ценных бумаг при их выбытии производить по первоначальной стоимости каждой единицы.

5.4.4. Доходы от операций с ценными бумагами признавать в составе прочих доходов.

5.4.5. Все ценные бумаги учитывать на балансе по первоначальной стоимости.

5.5. В случае привлечения заемных средств, в том числе в связи с приобретением (созданием) инвестиционных активов, начисленные проценты отражать в составе прочих расходов.

5.6. Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправлять по правилам, установленным п. 14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности.

5.7. В случае изменения учетной политики отражать последствия этого изменения перспективно, если иной порядок не установлен законодательством и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

5.8.

6. Денежные средства на хозяйственные нужды выдавать под отчет на срок один месяц. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней сдать авансовый отчет о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

7. Годовую бухгалтерскую отчетность составлять в объеме бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках по упрощенным формам, предусмотренным Приложением N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Б. Налоговый учет.

1. Применять упрощенную систему налогообложения.
2. Объектом налогообложения признавать доходы
3. Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и(или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод).
4. Вести книгу учета доходов, утвержденной Приказом МНС РФ в электронном виде.

4. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2025 г. (руб.)

Поступление Телефон Samsung galaxy 108 900

Остаток на конец года 108 900

5. Запасы

Наличие и движение запасов за 2025 г. (руб.)

Спецодежда:

Наличие на начало года 330 788

Приобретено 205 104

Списано 520 116

На конец года 15 776

6. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность

На начало года 3 897 940

В том числе:

Расчеты с поставщиками 12 856

Расчеты с покупателями 3 446 450

Расчеты с персоналом

Расчеты с разными дебиторами 438 634

Поступило 46 183 929

В том числе:

Расчеты с поставщиками 718 664

Расчеты с покупателями 45 148 495

Расчеты с персоналом 243 522

Расчеты с разными дебиторами 73 248

Списано 45 985 156

В том числе:

Расчеты с поставщиками 705 138

Расчеты с покупателями 44 803 850

Расчеты с персоналом 181 149

Расчеты с разными дебиторами 295 019

На конец года 4 096 713

В том числе:

Расчеты с поставщиками 26 382

Расчеты с покупателями	3 791 095
Расчеты с персоналом	69 373
Расчеты с разными дебиторами	216 863

7. Расходы по обычным видам деятельности (руб.)

Материальные затраты	396 465	155 202
Затраты на оплату труда	31 202 986	32 024 836
Отчисления на социальные нужды	8 510 593	8 64 5961
Амортизация	12 705	
Прочие затраты	1 537 748	1 632 708
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 660 497	42 458 707
	2025 г.	2024 г.

Директор

Фаузер Э.В.