

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «КАРТИЗ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- 2.3 **Принятие к учету Основных средств.** 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»)

Оценка - после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Способ и периоды начисления амортизации — амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.

По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

- 2.4 **Учет 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., № 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»). (организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64 н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от № ПЗ-3/2012)

Учет полуфабрикатов собственного производства. Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21

«Полуфабрикаты собственного производства» путем их отражения в составе собственного производства на счете 20 «Основное производство» (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);

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 производиться по плановой себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" используется).

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

2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам. Учет процентов по займам и кредитам. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.)

2.6 Учет доходов и 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 подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Наименование показателя	Код	на 31.12. 2025
АКТИВ		
Материальные внеоборотные активы (основные средства)	1150	1 670
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (займ)	1170	5 000
Запасы (Сырье, товары)	1210	12 853
Денежные средства и денежные эквиваленты (остаток по р/с)	1250	3 499
Финансовые и другие оборотные активы(депозит, дебиторская задолженность)	1240	16 620
БАЛАНС	1600	39 641
ПАССИВ		
Капитал и резервы (уставной капитал, нераспределенная прибыль)	1300	18 501
Краткосрочные заемные средства	1510	-
Кредиторская задолженность	1520	21 141
БАЛАНС	1700	39 641

Директор ООО «Картиз» _____ Комаров А.И