Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛИТ-СЕРВИС»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025г.

Бухгалтерская(финансовая) отчетность сформирована с требованиями, установленными федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ , федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года, и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1. основные положения учетной политики ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учетная политика Общества на 2025г. утверждена Приказом № 564 от 30.12.2024г. и действует с 01.01.2025г.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", а также Федеральным стандартам бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998 и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется директором
.

В соответствии с пунктом 1.5. Учетной политики для целей бухгалтерского учета контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Оформление первичных документов ведется по ФСБУ 27/2021 «ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ”.

Например, для УПД обязательна квалифицированная электронная подпись (п. 17 ФСБУ 27/2021).

Оправдательный документ - любой документ, содержащий информацию о факте хозяйственной жизни. Примеры: договор с контрагентом, решение суда или ИФНС.

Оправдательный документ Общество может использовать как первичный, если в нем есть все обязательные реквизиты. Если реквизитов не хватает, надо оформить отдельный первичный документ со ссылкой на

оправдательный. Например, если в транспортной накладной нет стоимости перевозки, нужен акт на перевозку с реквизитами этой накладной (п. п. 8, 9 ФСБУ 27/2021).

Бумажную первичку Общество исправляет только корректурным способом, вручную зачеркнув ошибку и написав верные данные (п. 21 ФСБУ 27/2021).

Для исправления электронного документа оформляют новый (п. 20 ФСБУ 27/2021).

Для исправления ошибки в регистре Общество может сделать дополнительную запись - дополняющую сумму ошибочной записи до нужной величины. Для уменьшения суммы используют сторно (п. 8 Информации Минфина).

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно в 2025 году.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более десяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Не примененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу НПА по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений Общество ведет в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учёт наличия и движения основных средств Общества организован в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 12.12.2014г № 2018-ст. Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (Здания, машины и оборудование (кроме офисного), транспортные средства, офисное оборудование, земельный участок). Основные средства не подлежат классификации по группам. (п.11 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом *(п. 35 ФСБУ 6/2020).* Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

При определении сроков полезного использования объектов основных средств может быть использована Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 10.12.2010г.). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь *п. 35 ФСБУ 6/2020*.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. (оформляется протоколом заседания инвентаризационной комиссии по итогам пересмотра элементов амортизации) *(п. 37 ФСБУ 6/2020.).*

Общество проводит проверку основных средств на обесценение на конец отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств (*п. 24 ФСБУ 6/2020*).

Стоимостной лимит основных средств:

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью за единицу более 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному настоящей Учетной политикой. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Затраты на ремонт меньше 12 месяцев в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Нематериальные активы

Организация в отчетном периоде не принимала к учету нематериальные активы.

Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России N 208н от 16.10.2018г.

Доходы от сдачи основных средств в аренду учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2023г. и завершается в 2024г. или позднее (п.п.51, 53 ФСБУ 25/2018).

Материально-производственные запасы

Общество перешло на учет МПЗ в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно с 01.01.2024 года.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Общество применяет положение стандарта, указанного в абз.3 п.2 ФСБУ № 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет приобретения материалов:

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020)

Приемка и оприходование поступающих МПЗ оформляются соответствующими складами путем составления приходных ордеров по унифицированной форме N М-4.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной в договоре.

Учет списания материалов:

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по фактической себестоимости. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по расчету себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц) и поступивших запасов в течение данного периода.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Учет затрат. Незавершенное производство

Учет затрат на ведется с подразделением на прямые расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца списываются на финансовый результат в Д-т сч. 90.02 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных.

себестоимости.

Дебиторская задолженность

Общество не создает резерв по сомнительным долгам при признании дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления.
В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг .

Прочими доходами являются:

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

сумма дооценки активов;

прочие доходы и др.

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Организация не вела в отчетном периоде розничную торговлю и не оценивала товары.

Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, по основному виду деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Все расходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы ».

Порядок признания управленческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Порядок признания общехозяйственных расходов: в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Прочими расходами являются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- сумма уценки активов;

- прочие расходы.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа.

Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н

Применение счетов бухгалтерского учета, в т.ч. для целей отражения в бухгалтерской отчетности относятся (не являются денежными эквивалентами):
-Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам"
-Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55.03 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".
-Предоставленные процентные займы юридическим и физическим лицам (в т.ч. учредители) учитываются в составе финансовых вложений на счете 58.03 «Предоставленные займы».

Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество не создает резервы на оплату отпусков усреднено на конец отчетного года

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств-денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) движение по краткосрочным (до трех месяцев) банковским депозитам;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Общество не производило операции в иностранной валюте в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Общество в отчетном периоде не имеет обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Общество не создает из своей прибыли фондов специального назначения. Всю чистую прибыль зачисляет на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Изменения в учетной политике

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Учетная политика утверждена приказом №31\12-У от 30.12.2025 года

.

ООО «Элит-Сервис» образовано 10 мая 2001 годы.

Основной вид деятельности – производство текстильных изделий (кроме одежды)

Выручка за 2025 год составила 3074 тыс.руб руб, в том числе по расчетному счету – 827 тыс.руб, по кассе 2247тыс. руб.

Средсписочная численность работников 3 человека, в том числе 1 человека находится в отпучке по уходу за ребенком.

Фонд заработной платы 230 тыс руб.

Расходы за 2025 год составили 2325тыс руб, в том числе:

- отчисления на травматизм – 3,9 тыс.рую

-отчисления в пенсионный фонд- 69 тыс.руб

- ФЗП- 230 тыс.руб

-Прочие расходы – 2021 тыс.руб(аренда, материалы ,услуги связи, интернет)

ООО применяет упрощенную систему алогообжения(доходы)

Налог составил-115,5 тыс. руб.

Директор ООО Элит-сервис Фрунзе А.А.