

Общество с ограниченной ответственностью «Фарфор»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Фарфор»
- 1.2. Юридический адрес 249440, Калужская обл, Кировский р-н, Киров г, Максима Горького ул, дом № 46
- 1.3. Дата государственной регистрации 16.04.2015
- 1.4. Численность сотрудников: 39 человек.
- 1.5. Уставный капитал составляет 220 000 рублей.

Участниками являются:

- АО «Кировская керамика» с долей 45 процентов;
- Михалёв Валерий Васильевич с долей 55 процентов.

1.6. Основной вид деятельности:

47.1. Торговля розничная в неспециализированных магазинах.

2. Общие положения

2.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 ООО «Фарфор» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основание: п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

3. Информация об учетной политике

В связи с переходом с УСН на ОСНО была разработана учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

3.1 Правила учета.

3.1.1 При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Основание: п. 3 ПБУ 11/2008

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основание: п. 2 ПБУ 18/02

3.1.2 С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются:

- запасы. Резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости;

Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019

- капитальные вложения;

Основание: п. 4, 17 ФСБУ 26/2020

- основные средства;

Основание: п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020

3.1.3 Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается.

Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010

3.2. Запасы

3.2.1. С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный номер.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

3.2.2. Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирование отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13 ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:

- на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019.

3.2.3. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом расходов по их заготовке и доставке при их приобретении.

Основание: пункт 21 ФСБУ 5/2019, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

3.3.4. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу и в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: подп. «б», «в» п. 11, п. 21 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008, Инструкция к Плану счетов

3.3. Основные средства и НМА

3.3.1. По праву упрощенного учета затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, включаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

Основание: подп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020

3.3.2. Переоценка основных средств не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

3.3.3. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

3.3.4. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта

исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

3.3.5. Основные средства принимать к учету:

- при покупке – по цене продавца с учетом затрат на монтаж;
 - при сооружении – по цене договора на создание объекта.
- с покупкой (строительством) основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности по мере возникновения.

Основание: пункт 8.1 ПБУ 6/01.

3.3.6. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020

3.3.7. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

3.3.8. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01, письмо Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/01.

3.3.9. Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов

3.4. Учет незавершенного производства, готовой продукции

3.4.1. В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования ;
- аренда здания производственного цеха.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца:

- по основному производству- пропорционально заработной плате;
- по столовой- пропорционально стоимости материальных затрат.

Основание: п. 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9, 10 ПБУ 10/99 5/2019.

3.4.2. Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей.

Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019.

3.4.3. Выручка признается в бухучете по мере отгрузки товаров (продукции, услуг) покупателям (заказчикам) при соблюдении условий, определенных в подпунктах «а», «б», «в» и «д» пункта 12 ПБУ 9/99.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99, пункт 18 ПБУ 10/99.

3.4.4. Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Основание: п. 27 ФСБУ 5/2019

3.5. Учетная политика для целей налога на прибыль

3.5.1. Общие правила учета

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев года. Основание: п. 2 ст. 285, абз. 7 п. 2 ст. 286 НК. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются методом начисления. Основание: п. 1 ст. 271, п. 1 ст. 272 НК. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно. Основание: абз. 1 п. 2 ст. 271 НК. Организация учитывает доходы и расходы от сдачи имущества в аренду или субаренду как доходы от реализации и расходы, связанные с реализацией. Основание: п. 4 ст. 250 НК

3.5.2. Товары, материально-производственные запасы и производство

- Стоимость товаров в налоговом учете формируется исходя из цены приобретения, указанной в договоре. Кроме того, в стоимость товаров включаются: расходы на транспортировку. Основание: абз. 3 ст. 320 НК
- При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется: по средней стоимости. Основание: подп. 3 п. 1 ст. 268 НК, письмо Минфина от 29.11.2013 № 03-03-06/1/51819
- Стоимость материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), оценивается: по средней стоимости. Основание: п. 8 ст. 254 НК, письмо Минфина от 29.11.2013 № 03-03-06/1/51819

Организация относит к прямым расходам:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); Основание: подп. 1 п. 1 ст. 254, подп. 4 п. 1 ст. 254 НК
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, и страховые взносы, начисленные на зарплату таких работников; Основание: подп. 1 п. 1 ст. 254, подп. 4 п. 1 ст. 254 НК
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг; Основание: подп. 1 п. 1 ст. 254, подп. 4 п. 1 ст. 254 НК
- аренда производственных площадей; Основание: п. 1 ст. 318 НК

3.5.3. Налог на добавленную стоимость

Организация осуществляет как облагаемые НДС, так и необлагаемые операции. Под не облагаемыми НДС операциями понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК.

Суммы НДС, предъявленные продавцами по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для облагаемых операций, принимаются к вычету. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для необлагаемых операций, включаются в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг), имущественных прав. Суммы НДС, предъявленные продавцами по товарам, работам, услугам, имущественным правам, используемым одновременно для облагаемых и необлагаемых операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости пропорционально выручке соответственно от облагаемых и необлагаемых операций в общей сумме выручки за квартал. Сумма выручки определяются на основании данных бухгалтерского учета без учета НДС.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

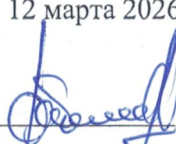
Выручка организации за отчетный период составила 77 185 тыс. руб, что ниже аналогичного показателя прошлого года на 15 353 тыс. руб. Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса и уменьшением объемов продаж.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 12 марта 2026 года.

Директор ООО «Фарфор»


Пашкин Д.А.

Главный бухгалтер


Белашова А.А.

