

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СИБАУДИТ» (далее – ООО «СИБАУДИТ»)

1.2. Дата государственной регистрации 18.10.2023, ОГРН 1232200018610, ИНН 2221259982, КПП 222101001.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Бухгалтерский учет в ООО «СИБАУДИТ» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также действующими положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.2. Бухгалтерская отчетность ООО «СИБАУДИТ» за 2025 г. составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.3. Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Учетная политика ООО «СИБАУДИТ» сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.

3.2. Способы оценки активов и обязательств.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

3.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3.4. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив в качестве НМА не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013.

Амортизация начисляется линейным способом.

3.5. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Ликвидационная стоимость основных средств равна 0. Пересмотр элементов амортизации проводится ежегодно.

Амортизация начисляется линейным способом.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции

применяется метод оценки по ФИФО. Для обеспечения сохранности материально-производственных запасов со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью больше 10 000 руб. организацией, после списания их стоимости на расходы, организуется контроль за их движением на забалансовом счете.

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности ООО «СИБАУДИТ» отражает задолженность, покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., платежи по которой Общество планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, суммы переплаты по налогам и сборам.

Кредиторская задолженность отражает временно привлеченные ООО «СИБАУДИТ» денежные средства, подлежащие возврату в установленные сроки, задолженность перед поставщиками и заказчиками, суммы полученной предоплаты в счет будущих поставок (выполнения работ, оказания услуг), полученной от покупателей, суммы к уплате по налогам и сборам, по расчетам с персоналом и т.д.

По мере признания задолженности нереальной к взысканию ООО «СИБАУДИТ» производит ее списание с баланса.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто: в активе баланса – дебиторская, в пассиве – кредиторская.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предварительных оплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются с учетом НДС.

3.8. Резервы

Резерв по сомнительным долгам создается в случае наличия сомнительной задолженности по результатам инвентаризации в соответствии с п. 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

3.9. Способы признания доходов и расходов

Доходы

Выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, выручка от реализации прочего имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы ООО «СИБАУДИТ» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

•прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, услуг, выручка от которых учитывается в составе доходов от основной деятельности, и включаются полностью в их себестоимость.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей затрат и на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы»).

Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 в Отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода и др.) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением предусмотренных законодательством случаев.

3.10. В 2025 году были внесены изменения в Учетную политику ООО «СИБАУДИТ» в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3.11. В 2025 году корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлые периоды не производилась.