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

Общество с ограниченной ответственностью «ИНЖЕНЕРНЫЙ ЦЕНТР МЕТАЛЛООБРАБОТКИ»

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете ООО «ИЦМ» 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»

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.3. Основные средства	
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.	п.5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.	п.8, 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4. Сырье и материалы	
Учет приобретения материалов	Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п.4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. В себестоимость приобретенных запасов уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы включаются без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком.	п.5 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н), п.83 Методических указаний, п.7.1 ПБУ 1/2008, ФСБУ 5/2019
Учет списания материалов	При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком	п.8 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. N 180н)

	использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на за балансовый учет.	
	2.5. Товары	
Учет приобретения товаров	Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу. Расходы на продажу товаров за исключением расходов на транспортировку товаров в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Расходы на транспортировку списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших в течение месяца, с учетом остатка на начало месяца.	п.11, 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н), п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
Отпуск товаров	При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.	п.36,39 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.6. Готовая продукция	
Учет выпуска готовой продукции	Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.	п.23,24 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции	При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.	п.36,39 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.6. 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.)
	2.7. Учет доходов и расходов	

Доходы от обычных видов деятельности	ОКВЭД 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки ОКВЭД 33.12 Ремонт машин и оборудования ОКВЭД 46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями ОКВЭД 46.62 Оптовая торговля станками	П.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Порядок признания выручки от реализации товаров, оказания услуг	Выручка от реализации товаров, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Учет выручки от реализации товаров, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи».	п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Прочие доходы	Доходы организации, не являющиеся доходами по обычным видам деятельности, учитываются в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы»	п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Учет прямых производственных расходов	Бухгалтерский учет прямых производственных расходов организуется на счете 20 «Основное производство». Счет списания 90.02.	п.24 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Состав прямых затрат	1. расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы; 2. расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе оказании услуг; 3. расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно связанных с оказанием услуг; 4. другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.	п.23 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Учет общехозяйственных расходов	Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», в полной сумме.	п.9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)
Учет управленческих расходов	Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в полном объеме признаются в составе расходов (дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» кредит счета 26)	п.9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)
