

## **Пояснения к балансу за 2025 год**

### **По ООО «МАКСИМ»**

В 2025 году были оказаны услуги по сдаче в аренду помещений всего на сумму 58,0 тыс. рублей .

Остаток денег на счету – 1,0 т.р.

Дебиторская задолженность 2437 т.р. состоит из переплаты по сч 60 (555,5 т.р.), задолженность по сч 62-354,0 тыс.руб., переплата по налогам сч 69 (13,6 т.р), под/средств (49,8) и переплата по сч 76,5 (услуги сторонних организаций) (1464,2 т.р)

Нераспределенная прибыль – 2393,0 т.руб

Кредиторская задолженность- 35,0 тыс.руб. текущая задолженность по налогам

Ф2

Реализовано работ (услуг) 58,0 тыс.руб

Коммерческие расходы- 68,0 тыс.руб.

Управленческие расходы- 28,0 т.р

Налог УСН – 1,0 т.р.

По итогам 2025 года- убыток 39,0 тыс.рублей

## **Приказ по Учетной политике по ООО «МАКСИМ»**

**На 2025 год**

Утверждаю  
директор Матвеевко Д.А..

«31 » декабря 2024г.

## **Раздел. Бухгалтерский учет у МП.**

### **Ведение бухучета.**

**Организация ведет учет:**  
с применением обычного плана счетов

### **Формы первичных учетных документов.**

**Организация использует:**  
унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы

## **Применение универсального передаточного документа.**

**Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация:**  
применяет форму УПД, утвержденную ФНС

## **Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.**

**Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):**  
путем исправительной записи по счетам бухучета (в форме сторнировочной или дополнительной записи)

## **Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.**

**Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является:** директор

## **Формы бухгалтерской отчетности.**

**Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):**  
обычную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме

## **Критерий существенности.**

**Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:**  
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

**Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:**  
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

## **Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.**

**Организация исправляет существенные ошибки в отчетности:**  
без ретроспективного пересчета

**В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются:**  
перспективно

## **Учет материально-производственных запасов.**

**Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):**  
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

**При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:**  
по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

**Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019):**

по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг

**Материалы списываются:**

по себестоимости первых по времени поступления материалов (способ ФИФО)

**Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.**

**Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:**

в качестве расходов текущего периода

**Учет готовой продукции и незавершенного производства.**

**Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.**

**Оценка запасов после признания.**

**На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019):**

по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов

**Деление производственных расходов на прямые и косвенные.**

**К прямым расходам, связанным с производством, относятся:**

расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве

расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов

суммы начисленной амортизации производственных основных средств

расходы на приобретение работ и услуг производственного характера

иные виды расходов

**Учет основных средств.**

**В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020): транспортные средства, офисная техника**

**В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):**

более 100 000 руб.

**Существенные для организации малоценные объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются основными средствами независимо от их стоимости, если:**

пропишите критерии признания объектов ОС

**В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 4, 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):**

все затраты, связанные с поступлением в соответствии с ФСБУ 26/2020

**При приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величина затрат, оплаченная неденежными средствами, определяется как (п. 4, 13 ФСБУ 26/2020):**

балансовая стоимости передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг

**Информация об объектах ОС раскрывается в бухгалтерности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020):**

в полном объеме

### **Амортизация основных средств.**

**Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):**

начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

**Амортизация по объектам ОС начисляется:**

ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

**Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):**

линейным способом по всем группам

**Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется:**

фирмой, ведущей бух.учет

### **Переоценка основных средств- не проводится.**

**Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020):**

не применяется

**Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020):**

не применяется

### **Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.**

### **Учет финансовых вложений.**

**Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02):**

не переоцениваются

## **Учет нематериальных активов.**

### **Учет амортизации нематериальных активов.**

**Амортизация по объектам НМА начинает начисляться (п. 38 ФСБУ 14/2022):**  
с даты признания объекта, прекращает начисляться – с даты выбытия объекта

**Амортизация по НМА начисляется:**  
ежемесячно

**Амортизация по объектам НМА (кроме объектов, СПИ которых определяется исходя из количества продукции) начисляется (п. 39–41 ФСБУ 14/2022):**  
линейным способом по всем группам

### **Переоценка НМА- не проводится.**

### **Определение доходов, расходов и финансового результата.**

**Доходы и расходы в бухучете определяются:**  
по методу начисления

**Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99):**  
прочими доходами

**Расходы по займам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива учитываются (п. 7 ПБУ 15/2008):**  
в составе прочих расходов

**Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99):**  
по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом

### **Неприменение отдельных ПБУ.**

**Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:**  
ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»  
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»  
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»  
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»  
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

## **Раздел. Упрощенная система налогообложения.**

### **Учет товаров.**

**Товары при их реализации списываются (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ):**  
по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)

## **Раздел. Налог на имущество организаций.**

## **Раздельный учет имущества.**

**Стоимость недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, и сумма начисленной по нему амортизации учитываются (ст. 375 НК РФ):**  
на специальном субсчете к счетам 01 и 02