

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Организация общество с ограниченной ответственностью "МАСТЕР КИП"

Организация ведет учет:

с применением обычного плана счетов

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 не 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): корректурным способом.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является: Генеральный директор Прмушко В.В.

Формы бухгалтерской отчетности.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ): упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет: 5% и более от валюты баланса.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на: 5% и более от валюты баланса.

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 материалов учитываются на счете 10 «Материалы»: по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются: как управленческие расходы.

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 каждой единицы

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019

Фактическая себестоимость товаров формируется: в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

Товары учитываются: по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16

Товары списываются: по себестоимости каждой единицы

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг): полностью.

Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019): по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обеспечение 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

Учет основных средств.

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.

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 стоимость 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.

Контроль за движением малопценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется: в ведомости учета движения малопценных объектов

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.

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: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации ОС проводится: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Переоценка основных средств.

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 финансовых вложений.

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

Учет нематериальных активов.

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022): 100 000 руб и более.

Организация включает в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА (п. 4, 10 ФСБУ 26/2020):

только уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) суммы

Капитальные вложения в НМА по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяются (п. 13 ФСБУ

26/2022): исходя из балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитывается:

в составе управленческих расходов.

Проверка на обесценение НМА (п. 3, 43 ФСБУ 14/2022): не проводится.

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухгалтерии определяются:

по кассовому методу

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

прочими доходами

Выдучка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99):

по завершении выполнения работ, 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.

Организация ведет расчет налога на упрощенную систему, используя "доход-расход"

Учет товаров.

Товары при их реализации списываются (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ):

по стоимости единицы товара

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период												На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано				
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. 2	1 333	()	1741	()		()		()				3 074	()	
легковые транспортные средства	за 20 25 г. 2	850	()	1741	()		()						2 591	()	
машины и оборудование	за 20 25 г. 2	261	()		()		()						261	()	
ортехника	за 20 25 г. 2	222	()		()		()						222	()	

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

с. 11

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ год 20 25 г. ²			1 741		()	(1741)		
в том числе легковые транспортные средства	за _____ год 20 25 г. ²			1741			(1741)		
	за _____ 20 24 г. ³								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²								
	за _____ 20 24 г. ³								

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵
Амортизируемые основные средства - всего	3 074
в том числе:	
машины и оборудование для выполнения работ	261
легковые транспортные средства	2591
ортехника	222

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	за год 20 25 г. ²	1 570	()	5 013	(4 205)				X	X	2 378	()
в том числе:	за год 20 25 г. ²											
сырье и материалы	за год 20 25 г. ²	665	()	3 822	(3 212)			3 212			1 275	()
товары	за год 20 25 г. ²	897	()	1 160	(977)			977			1 080	()
инструменты, инвентарь, спецодежда	за год 20 25 г. ²	8	()	31	(16)			16			23	()

7. Дебиторская задолженность

с. 16

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисления по резерву по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. 2												)
В том числе:	за 20 25 г. 2												)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)													)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. 2												)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. 2	2 825		30 148		29 725						3 248	)
В том числе:	за 20 25 г. 2												)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)													)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. 2	2 693		24 938		24 443						3 188	)
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г. 2	132		5 210		5 282						60	)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г. 2												)
Итого	за 20 25 г. 2	2 825		30 148		29 725						3 248	)

8. Обязательства
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показатели	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило проценты, штрафы и иные начисления	потрачено списано	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. 2	-2	1 233		280			951
в том числе:	за год 20 25 г. 2	-2	1 233		280			951
по кредитам и займам (счет 67)								
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г. 2	790	29 468		29 260			998
в том числе:	за год 20 25 г. 2							
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)		122	9 128		8 603			647
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за год 20 25 г. 2	340	1 356		1 539			157
по страховым взносам (счет 69)	за год 20 25 г. 2	63	964		873			154
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за год 20 25 г. 2	265	17 894		18 119			40
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за год 20 25 г. 2		126		126			
Итого	за год 20 25 г. 2	788	30 701		29 540			1 949

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На <u>31</u> декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Всего			
в том числе:			
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))			
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	640	640	640
перед персоналом (счет 70)			

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе:			
банковская гарантия			
залог в силу закона			
Выданные - всего	56	29	134
в том числе:			
залог в силу закона	56	29	134
залог по договору			
поручительство			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	3 872	9 597
Затраты на оплату труда	3 260	2 697
Отчисления на социальные нужды	972	725
Амортизация	45	93
Прочие затраты	16 751	10 780
Итого по элементам		
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	977	197
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 877	24 089