

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

1. Основные виды экономической деятельности

Организация проектирует, изготавливает и монтирует современные перегородки, ограждения для офисов, террас, душевых из стекла и зеркал. Основной ОКВЭД 43.32 «Работы столярные и плотничные».

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ:

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 12/2010 и ПБУ 11/2008.

2.2 Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 7 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4 Учет основных средств

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6., в том числе переоценка основных средств не производится.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.5 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6 Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007)

2.7 Учет запасов

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по методу ФИФО.

2.8 Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Для обобщения информации о затратах используется счет 20 «Основное производство» (для отражения прямых затрат) и счет 26 «Общехозяйственные расходы» (для отражения косвенных затрат). Прямые расходы списываются на объекты в момент реализации. Остальные расходы списываются ежемесячно на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9 Резерв по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся раз в год. Если требуется составление промежуточной бухгалтерской отчетности, то резерв создается перед составлением отчетности.

2.10 Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Расшифровка показателей отчетности

3.1 Показатели Бухгалтерского баланса

Показатель «запасы» (код 1210) показывает наличие материалов, необходимых для ведения деятельности.

Показатель «финансовые и другие оборотные активы» (код 1240) включает в себя оплаченные авансы поставщикам за минусом входящего НДС, задолженность заказчиков, непредъявленный НДС.

Показатель «краткосрочные заемные средства» (код 1510)- заем учредителя организации.

Показатель «кредиторская задолженность» (код 1520) состоит из авансов заказчиков за минусом уплаченного НДС с данных авансов и задолженности перед бюджетом по налогам, срок уплаты которых на 31.12.25 еще не наступил.

3.2 Показатели Отчета о Финансовых результатах

Показатель «расходы по обычным видам деятельности» (код 2120) на 83% состоит из прямых расходов, образующих себестоимость продаж.

Показатель «прочие доходы» (код 2340) отражает перспективное исправление ошибки 2024 года (в налоговом учете сданы корректировочные декларации за 2024 год).

Пояснение составлены 19 марта 2026 года

Генеральный директор

ООО «Джет Групп»

Петрова Анна Александровна