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 КИПА"

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: директор Прямушко 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 материалы 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 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

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

Информация об объектах ОС раскрывается в бухотчетности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020): в полном объеме.

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется:

в ведомости учета движения малоценных 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
Капвложения в НМА по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяются (п. 13 ФСБУ 26/20220): 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 бухучете определяются:
по кассовому методу
Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99):
прочими доходами
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.

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

Учет товаров.

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		
Запасы - всего	за год 20 25 г.[2]	329	( )	55	(5)			X	X	378	( )
в том числе: сырье и материалы	за год 20 25 г.[2]		( )		( )						( )
товары	за год 20 25 г.[2]	329	( )	55	(5)					378	( )
инструменты, инвентарь, спецодежда	за год 20 25 г.[2]		( )		( )						( )

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

7. Дебиторская задолженность

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	
				поступило			списано				перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начислени е резерва по сомнитель ным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительн ым долгам	восстановле ние резерва		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	70		126			126					70	)
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за год 20 25 г.[2]												)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за год 20 25 г.[2]												)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]												)
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за год 20 25 г.[2]												)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за год 20 25 г.[2]	70		126			126					70	)
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за год 20 25 г.[2]												)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за год 20 25 г.[2]												)
Итого	за год 20 25 г.[2]	70		126			126					70	)

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]	463						463
в том числе: по кредитам и займам (счет 67)	за год 20 25 г.[2]							
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г.[2]		165		110			55
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за год 20 25 г.[2]	0	165		110			55
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за год 20 25 г.[2]							
по страховым взносам (счет 69)	за год 20 25 г.[2]							
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за год 20 25 г.[2]							
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за год 20 25 г.[2]							
Итого	за год 20 25 г.[2]	463	165		110			518

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Полученные - всего			
в том числе: банковская гарантия			
залог в силу закона			
Выданные - всего			
в том числе: залог в силу закона			
залог по договору			
поручительство			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.[2]	За год 20 24 г.[3]
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты	115	
Итого по элементам		
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	120	