

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год
По ООО «Гелан-3»**

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2024), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2. Основные виды экономической деятельности.

45.20 - Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
Дополнительные виды деятельности:

45.3 - Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

47.19 – Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

52.10 – Деятельность по складированию и хранению

56.10 – Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

68.20 – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

82.99 – Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

В 2025 году выручка была получена только по ОКВЭД 68-20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

3. Учетная политика

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом по предприятию № 01 от 01.01.2025 года. Состоит из трех частей :

- Учетная политика для целей налогообложения

- Учетная политика для целей бухучета

- Рабочий план счетов.

Учетная политика на 2025 год прилагается к пояснительной записке.

Приложение №1

Приказу от 01.01.2025 года

Учетная политика для целей налогообложения.

1. Налоговый учет ведет бухгалтер ООО «Гелан-3»

2. Применять упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде разницы между доходами и расходами ставка налога 15 %.

3. Книгу Учета доходов и расходов вести в электронном виде. По окончании отчетного года распечатывать на бумажном носителе, нумеровать прошивать и подписывать у директора предприятия

4. В связи с величиной доходов, полученных в 2024 году менее 60 млн. рублей с 01 января 2025 года применять освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. Счета-фактуры не выставляются, книга покупок и книга продаж не ведутся. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров и услуг, включаются в затраты по мере реализации. Указанные суммы НДС отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой.

5. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Учет амортизируемого имущества.

6. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма фактических затрат на его приобретение, сооружение, монтаж

7. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на реконструкцию и т.д. отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями, начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию и до конца года.

8. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

Учет товарно-материальных ценностей

9. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов в том числе НДС, расходы на информационные услуги, расходы на транспортировку и все расходы, связанные с приобретением материалов, затраты на аренду, затраты на рекламу, затраты на вознаграждение посредников

10. Материальные расходы учитываются в составе затрат по мере их оплаты, и отражаются в Книге учета доходов и расходов. Запись в Книге учета доходов и расходов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату)

11. Стоимость товаров, предназначенных для перепродажи, учитывается в расходах по мере реализации этих товаров. Оценка реализованных товаров осуществлять по методу средней себестоимости

Учет затрат

12. К расходам на реализацию товаров и услуг относятся расходы на хранение, транспортировку, расходы на аренду помещения, расходы на оплату труда работников, расходы на рекламу. Расходы на реализацию учитываются в составе затрат после их фактической оплаты.

По убыткам.

13. Налоговая база текущего года уменьшается на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. Убыток не переносится на налоговую базу текущего года, если сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

14. Разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой единого налога, рассчитанного в обычном порядке, относится к расходам.

Приложение №2
К приказу от

01.01.2025 года

Учетная политика для целей бухучета

1. Бухгалтерский учет ведет бухгалтер ООО «Гелан-3»

2. ООО «Гелан-3» как микропредприятие МСП сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность – Баланс и Форму 2 по прибыли и убыткам. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется. Резервы расходов по предстоящим отпускам не формируются. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.

3. Бухгалтерский учет вести с использованием программы 1С Бухгалтерия.

4. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформлять оправдательными документами. Эти документы будут служить первичными учетными документами, на основании которых будет вестись бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимать к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц.

Основными регистрами бухгалтерского учета считать журналы – ордера. Порядок записей в них, обработки и использования осуществлять в соответствии с инструкциями о журнально-ордерной форме счетоводства. Хозяйственные операции отражать в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета обосновывать и подтверждать подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

5.Использовать систему регистров налогового учета, рекомендованную ФНС России. При необходимости разрабатывать собственные регистры налогового учета с обязательным содержанием следующих реквизитов:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

6.Учет основных средств.

К основным средствам относить средства стоимостью более 100 000,0 рублей.

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость объектов основных средств погашать посредством начисления амортизации. Начисление амортизации производить линейным методом. Срок полезного использования объекта основных средств определять при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Амортизацию начислять с 1-го числа того месяца, который следует за месяцем введения основного средства в эксплуатацию, и прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта с бухгалтерского учета. Начислять амортизационные отчисления по объектам основных средств независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражать в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

7.Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость нематериальных активов погашать посредством амортизации линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начислять независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

8. Учет материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость материально-производственных запасов списывать в производство по средней себестоимости. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производить по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

9. Учет и списание товаров.

Отражать в учете товары по покупным ценам на счете 41 «Товары». Включать расходы по заготовке и доставке товаров в издержки обращения и списывать на 44 счет «Расходы на продажу». Стоимость проданных товаров списывать на затраты по методу оценки средней себестоимости.

10. Затраты на ремонты основных фондов включать в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

11. Учет доходов и расходов и финансового результата.

Счет 44 ежемесячно закрывать на счет 90 в полной сумме. Проценты по любым займам и кредитам учитывать в составе прочих расходов. Финансовые вложения не переоценивать.

**Приложение № 3
К приказу от 01.01.2025 года**

**РАБОЧИЙ ПЛАН
СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	3. Топливо 5. Запасные части 6. Прочие материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	1. Основное производство
Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
Товары	41	Товары

Расходы на продажу	44	
Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Финансовые вложения	58	
Раздел VI. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	Расчеты с персоналом по
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1 Дивиденды
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	
Раздел VII. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Продажи	90	1. Выручка по всем видам реализации
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Прибыли и убытки	99	Финансовые результаты

4. Расшифровка строк баланса

Строка 1250 «Денежные средства» - 225 тыс.руб. остаток на расчетном счете сч 51

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» - 129 тыс.руб. - остаток на счете 62 - 126 тыс.руб. остаток на счете 68 - 3 тыс.руб.

Строка 1300 «Капитал» - 297 тыс.руб. – остаток на счете 80 – 21 тыс.руб - остаток на счете 84 – 276 тыс. руб

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» - сумма 57 тыс.руб - остаток на счете 60 – 20 тыс.руб., остаток на счете 68 - 3 тыс.руб., остаток на счете 70 - 5 тыс. руб , остаток на счете 58 -29 тыс.руб

5.Иная существенная информация.

Основной приток денежных средств был связан с поступлением выручки от арендаторов помещений – 100 %

Основной отток – оплата за аренду помещения, оплата поставщику за электроснабжение помещения, выплата директору и бухгалтеру заработной платы за фактически отработанное время, уплата единого налога, НДС/Л, страховых взносов и взносов по травматизму.

По состоянию на дату подписания отчетности у Общества отсутствуют существенные судебные иски в качестве ответчика.

Директор
ООО «Гелан-3» :

Корбут О.В.