Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

(ООО «Сирпус» — Среднее предприятие)

1. Основы представления и новые стандарты (2025 г.)

- **Применение ФСБУ 4/2023:** Отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с новым стандартом «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Применяются стандартные формы Баланса и Отчета о финансовых результатах.
- **Группировка активов:** Информация об ОС и капитальных вложениях отражена в Балансе **суммарно по строке 1150**.
- **Учет авансов:** Авансы и предоплаты под внеоборотные активы (даже под несущественные) отражаются в составе **внеоборотных активов**.
- **Нематериальные активы:** На 31.12.2025 объекты, удовлетворяющие критериям НМА (ФСБУ 14/2022), у Общества **отсутствуют**, в связи с чем Таблица №3 не заполняется.
- **Инвестиционные операции в ОДДС:** Платежи на приобретение или создание малоценных внеоборотных активов классифицируются в Отчете о движении денежных средств как **инвестиционные операции**.
- **Инвентаризация (ФСБУ 28/2023):** С 01.01.2025 Общество применяет ФСБУ 28/2023. Инвентаризация перед составлением отчетности проведена согласно новому Регламенту.

2. Существенность и исправление ошибок

- **Критерий существенности:** Показатель признается существенным и отражается обособленно, если составляет **не менее 10% от величины итога баланса (строка 1600)** или **выручки (строка 2110)** соответственно.
- **Существенность ошибок :** Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности приводит к искажению статей отчетности за отчетный год **не менее чем на 10%** от вышеуказанных базовых показателей.
- **Порядок исправления:** Существенные ошибки предшествующего года исправляются **ретроспективным пересчетом** сравнительных показателей (п. 9 ПБУ 22/2010). Несущественные ошибки исправляются в составе прочих доходов/расходов текущего периода (счет 91).

3. Основные средства и НМА (ФСБУ 6, 14, 26)

- **Лимит:** Объект признается ОС/НМА при стоимости **свыше 100 000 руб.** Малоценные объекты списываются в расходы периода с постановкой на забалансовый учет.

- **Амортизация:** Начисляется **линейным способом** с 1-го числа месяца, следующего за признанием.
- **Обесценение:** Проводится ежегодная проверка на обесценение по правилам МСФО (IAS) 36.

4. Запасы (ФСБУ 5/2019)

- **Управленческие нужды:** Списываются в расходы в момент приобретения.
- **ТЗР:** Признаются несущественными и списываются на счета затрат (20, 26, 44), если их сумма за месяц не превышает **5% от выручки**.
- **Оценка выбытия:** Применяется метод **ФИФО**.

5. Доходы, расходы и налоги

- **Выручка:** Признается по методу начисления при переходе контроля/права собственности. Авансы отражаются **за вычетом НДС** (нетто).
- **Себестоимость:** Применяется метод **«Директ-костинг»** (управленческие расходы счета 26 списываются сразу на счет 90). Незавершенное производство (НЗП) по услугам не формируется.
- **Налог на прибыль (ПБУ 18/02):** Расчеты по налогу на прибыль ведутся Обществом с применением балансового метода.
  На 31.12.2025 в бухгалтерском балансе отражены:
  Отложенные налоговые активы (стр. 1180) в сумме **257 тыс. руб.**
  Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420) в сумме **8 тыс. руб.**
  Указанные величины сформированы исходя из временных разниц, возникших в результате различной оценки балансовой стоимости активов и обязательств в бухгалтерском учете и их налоговой базы в соответствии с правилами ПБУ 18/02

6. Прочие раскрытия

- **Обеспечение обязательств:** На 31.12.2025 Общество не имеет выданных или полученных обеспечений (залогов, поручительств, банковских гарантий), в связи с чем Таблица №9 не заполняется.
- **Государственная помощь:** В 2025 году Общество не получало бюджетных средств (субсидий, бюджетных инвестиций) и не пользовалось иными формами государственной помощи, в связи с чем Таблица №11 не заполняется».

«20» марта 2026 г.

Главный бухгалтер _____**/Плющенко Н.Г./**