

ПБУ 8/2010 Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СпартаМ»

1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью Производственное объединение «Спарта» (далее Общество) зарегистрировано 11 сентября 2006 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №17 по Челябинской области, ОГРН 1067425004635, ИНН 7425746422, КПП 745501001.
- 1.2. Юридический адрес: 457376, Челябинская область, Агаповский район, пос. Буранный, ул. Мичурина, д.21, корп.4.
- 1.3. Уставный капитал общества сформирован в сумме 54 тысяч рублей. Учредителем предприятия являются физические лица – размер долей 95% и 2%.
- 1.4. Общество занимается следующими видами деятельности: аренда и управление собственным или арендованным имуществом.
- 1.5. Среднесписочная численность персонала ООО «СпартаМ» в 2025 году составляет 1 человек.
- 1.6. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными Законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства, и включена в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
- 1.7. Обособленные подразделения в организации отсутствуют.

2. Организация бухгалтерского учета

- 2.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества.
- 2.2. Бухгалтерская (финансовая отчетность) представлены в валюте Российской Федерации – тысяча российских рублей. Отчетный год соответствует календарному с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.
- 2.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составлена в соответствии с требованиями действующих российских нормативных актов, регулирующих деятельность в области бухгалтерского учета и составления отчетности. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами
- 2.4. Предприятие применяет упрощенные способы ведения учета и формирования отчетности. По стоимостным критериям бухгалтерская отчетность общества не подлежит обязательному аудиту.
- 2.5. Бухгалтерская отчетность общества состоит из «Бухгалтерского баланса», «Отчета о финансовых результатах» и настоящих пояснений.
- 2.6. За периоды, представленные в отчетности, Общество не получало, субсидий, грантов, пожертвований и иных аналогичных средств целевого финансирования, в связи с чем Отчет о целевом использовании средств не представляется.

3. Учетная политика

3.1 Учетная политика ООО «СпартаМ» разработана в соответствии с п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и в соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ) «О бухгалтерском учете», нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет.

3.2 ООО «СпартаМ» формирует учетную политику, исходя из своей структуры, особенностей вида деятельности, и ее масштаба. Учетная политика Общества является совокупностью принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета. Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную форму ведения учета, не является эмитентом публичного размещения ценных бумаг. В связи с этим ряд действующих ПБУ не применяется:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное Приказом МФ РФ от 24.10.2008г.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»

ПБУ 26/2020 Подпункты б) з) п.10, п/п) п.11.

3.3 Объекты основных средств, в т.ч. и инвестиционная недвижимость оцениваются по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020). ООО «СпартаМ», как организация, имеющая право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности, не тестирует основные средства на обесценение, не создает оценочных обязательств на демонтаж (п.3 ФСБУ 6/2020). В связи с тем, что в условиях неопределенности экономической ситуации, наличия инфляционных процессов и вероятности их колебания, достоверно определить ликвидационную стоимость объектов основных средств не представляется возможным, принято решение, что она принимается равной 0 по всем объектам учета (п.31 в) ФСБУ 6/2020). Финансовый результат от выбытия определяется в момент ликвидации или реализации основных средств, исходя из их остаточной стоимости.

3.4 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние пригодное для использования. Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях доставки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

3.5 Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их в качестве основных средств и стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе Запасов.

3.6 Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия основных средств к учету. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

3.7 Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

3.8 Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету и пересматривается в случае необходимости.

3.9 Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание осуществляется, если одновременно прекращаются условия принятия его к бухгалтерскому учету.

3.10 Учет затрат на ремонт ведется в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020. Ремонты классифицируются на текущие и капитальные. К текущим ремонтам относят все внеплановые ремонты, связанные с ликвидацией поломок и не улучшающие функциональные характеристики объекта, а также ремонты и техническое обслуживание, периодичность которых составляет менее 12 месяцев и (или) стоимость которых менее 100 тыс. рублей. Фактические затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены. К капитальным ремонтам относятся ремонты улучшающие функциональные характеристики объекта, периодичность проведения которых превышает 12 месяцев и сумма затрат, по которым превышает 100 000 руб. Затраты на капитальный ремонт, учитываются в стоимости основных средств и списываются в течение оставшегося срока полезного использования либо периода до следующего ремонта.

3.11 Капитальные вложения во внеоборотные активы учитываются по правилам ФСБУ 26/2020.

3.12 В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в нематериальные активы и основные средства включаются: уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы. Дополнительные затраты косвенного характера, перечисленные в п/п 6-3 п. 10 ФСБУ 26/2020, являются расходами периода. Включаются либо в управленческие расходы, либо в прочие затраты, в зависимости от назначения. Капитальные вложения учитываются в номинальной оценке, без дисконтирования, в независимости от условий оплаты в договоре (п. 12 ФСБУ 26/2022 не применяется). Сумма затрат оценивается в фактически уплаченной стоимости за минусом возмещаемых налогов и сборов. Стоимость капитальных вложений формирует стоимость объектов основных средств либо нематериальных активов.

3.13 Резерв на обеспечение капитальных вложений не создается. Тестирование на обеспечение не осуществляется. (п. 17 ФСБУ 26/2020 не применяется)

3.14 ООО «СпартаМ» не использует положения ФСБУ 25 «Учет аренды» при отражении операций сдачи имущества в аренду, в связи с классификацией аренды как операционной.

3.15 С 1 января 2024 года учет нематериальных активов ведется по правилам ФСБУ 14/2022. К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования в деятельности организации в течение срока, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды организации и право использования которых возникло у

организации при приобретении, доступных лиц к такому активу может быть ограничен. В составе нематериальных активов ООО «СпартаМ» учитываются:

- Товарные знаки
- Право пользования программным продуктом по лицензионным и сублицензионным договорам сроком более года.
- Лицензии на право осуществления деятельности.

Стоимостной критерий для отнесения объекта учета к нематериальным активам по группе «Товарные знаки» составляет 10 000руб. По остальным видам нематериальных активов стоимостной критерий составляет 100 000руб.

В связи с переходом на учет нематериальных активов по правилам ФСБУ 14/2022 перспективным способом операции переходного периода отсутствуют.

Организация, как субъект, применяющий упрощенные способы ведения учета и отчетности применяет ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 6/2020 с учетом следующих особенностей:

- 1) Нематериальный актив при признании объекта в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. В последующем переоценка объектов нематериальных активов не осуществляется.
- 2) Нематериальные активы отражаются в отчетности по остаточной стоимости, рассчитанной как разность между первоначальной стоимостью и накопительной амортизацией. Организация не проводит ежегодную проверку на обесценение нематериальных активов и не формирует резерв на обесценение. (П43 ФСБУ 14/2022 не применяется).

4. Расшифровка существенных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

4.1 При формировании стр. 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе включены остаточная стоимость Основных средств (129385 тыс. руб.), сумма незавершенных капитальных вложений (8 084 тыс.руб.), в т.ч. стоимость запасов, приобретенная для осуществления строительства (4 098 тыс. руб.). Стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, завершенных работ по реконструкции и капитальному ремонту за 2025 год составила 16 530тыс. руб.

4.2 В строке 1510 отражен беспроцентный краткосрочный заем, полученный от связанной организации.

4.3 В отчете о финансовых результатах в составе показателя «Выручка» (стр. 2110) учтены доходы от сдачи имущества. В составе прочих доходов (стр.2340) учтены доходы от передачи прав на использование товарных знаков. В составе процентов к получению (стр.2320) отражены проценты, начисленные банком на остаток средств на расчетном счете

Директор
ООО «Снаптам»

04 марта 2024 года



М.В. Баранов