Пояснения к бухгалтерскому балансу

1.Общие сведения и Деятельность

Предприятие организовано как ООО "РКПА" ИНН 9722094815 (далее «Общество»), зарегистрировано 13 марта 2025 года.
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- программы ЭВМ

- базы данных
- промышленные образцы
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. 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).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Учет материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы отражаются в учете на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости, без использования счетов 15 и 16.

Все виды, группы МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете списываются по средней себестоимости (скользящая оценка).

2.9. Учет и списание товаров

Приемка товаров осуществляется на основании универсальных передаточных документов (УПД) и товарных накладных.

Передача товара покупателям оформляется универсальным передаточным документом (УПД).

В бухгалтерском и налоговом учете для оценки стоимости всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ - списание в расходы по средней себестоимости (скользящая оценка).

Товары, приобретенные для розничной торговли, принимаются к учету без использования счета 42 «Торговая наценка».

2.10. Прямые и косвенные расходы.

К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся: стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном периоде и суммы расходов на доставку покупных товаров до склада. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Учет расходов на доставку приобретаемых товаров.

В сумму издержек обращения включаются расходы на доставку товаров, складские и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением товара.

Транспортные расходы организация принимает к учету следующим образом:

- организация учитывает транспортные расходы, связанных с приобретением товаров (в случае если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров), в стоимости товаров. Сумма прямых расходов в виде транспортных расходов, связанных с приобретением товаров (в случае если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров), относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Порядок списания управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

В целях налогового учета общехозяйственные расходы вычитаются из доходов отчетного периода.

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ.

3.1. Запасы (товары, материалы) составили 525 тыс. руб., товары на складе, предназначенные для продажи.

3.2. Дебиторская задолженность состоит из:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60.02) - 2657 тыс.руб.
- Сальдо по ЕСН (сч.68.90) - 45 тыс.руб.
- Платежи в фоны (сч.69.11) - 2 тыс.руб.

3.3. Кредиторская задолженность состоит из:

- Расчеты по НДС (сч. 68.02)- 382 тыс. руб.
- Расчеты по налогу на прибыль (сч.68.04.1) - 26 тыс.руб.

Генеральный Директор _____ Юртина Евгения Владимировна

6 марта 2026 г.