

ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

ООО "РостКанат" является микропредприятием. Основные виды деятельности: Обработка металлических изделий механической. Торговля оптовая металлическими, цеповыми и текстильными изделиями (стропами) для грузоподъемного оборудования, стальным канатом и комплектующими.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/23 и другими федеральными стандартами.

2.2. Организацией составлена бухгалтерская отчетность с учетом того, что является малым предприятием и:
- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3. Основные средства

2.3.1. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

2.3.2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.3.3. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

2.3.4. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

2.4 Учет материально-производственных запасов

2.4.1. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

2.4.2. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)

2.4.3. Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).

2.4.4. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

2.5. Учет доходов и расходов

2.5.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.5.2. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.5.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.5.4. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Нематериальные активы

3.1. Нематериальные активы в отчетном и предыдущих периодах отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода			
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обеспе-ние	посту-пило	списано			амортиза-ция	обеспе-нение	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обеспе-ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	1745	(143)		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обеспе-ние		(-)	-	(343)	-	-	-	-	-	1745	(486)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	1745	(-)	-	(143)	-	-	-	-	-	-	-	-	1745	(143)
в том числе: 4 группа	за год 20 25 г. ²	1745	(143)		(-)	-	(343)	-	-	-	-	-	-	-	-	1745	(486)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	1745	(-)	-	(143)	-	-	-	-	-	-	-	-	1745	(143)
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
(группа)		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	1259	1602	-
в том числе:			
(группа, объект)	1259	1602	-
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			

5. Финансовые вложения отсутствуют (в отчетном и предыдущих периодах)

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	изменения видов запасов	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за год 20 25 г. ²	10 968	(-)	21 259	(19 409)	-	-	X	X	X	12 818	(-)
	за год 20 24 г. ³	12 503	(-)	26 371	(27 906)	-	-	X	X	X	10 968	(-)
в том числе:	за 20 г. ²		(-)		()	-	-			-		(-)
	за 20 г. ³		(-)		()	-	-			-		(-)
(вид)			(-)		()	-	-			-		(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)	-	-	-

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		
		резерв по сомнитель- ным долгам		поступило			списано			перекласси- фицировано	по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам
		по условиям договора		в результате фактов хозяйствен- ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов- ление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	за 20__ г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	за 20__ г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
в том числе: (вид)	за 20__ г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	за год 20 25 г. ²	204	(-)	-	-	(54)	(-)	-	-	150	(-)	
	за год 20 24 г. ³	1142	(-)	-	-	(938)	(-)	-	-	204	(-)	
в том числе: задолженность - покупателей (вид)	за год 20 25 г. ²	140	(-)	-	-	(41)	(-)	-	-	99	(-)	
	за год 20 24 г. ³	400	(-)	-	-	(260)	(-)	-	-	140	(-)	
	за год 20 25 г. ²	204	(-)	-	-	(54)	(-)	-	X	150	(-)	
Итого	за год 20 24 г. ³	1142	(-)	-	-	(938)	(-)	-	X	204	(-)	

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		проценты, штрафы и иные начисления	списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	10423	691	-	(-)	(-)	-	11114	
	за год 20 24 г. ³	7195	3228	-	(-)	(-)	-	10423	
в том числе: заемные средства <i>(вид)</i>	за год 20 25 г. ²	10423	691	-	(-)	(-)	-	11114	
	за год 20 24 г. ³	7195	3228	-	(-)	(-)	-	10423	
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	1126	745	-	(-)	(-)	-	1871	
	за год 20 24 г. ³	5403	-	-	(4277)	(-)	-	1126	
в том числе: задолженность поставщикам <i>(вид)</i>	за год 20 25 г. ²	611	689	-	(-)	(-)	-	1300	
	за год 20 24 г. ³	4257	-	-	(3646)	(-)	-	611	
Итого	за год 20 25 г. ²	11034	1436	-	(-)	(-)	X	12985	
	за год 20 24 г. ³	12598	3228	-	(3646)	(-)	X	11034	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На <u>31</u> декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе: (в т.ч.)	-	-	-

9. Обеспечения обязательств отсутствуют (в отчетном и предыдущих периодах)

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ год 20 25 г. ²	За _____ год 20 24 г. ³
Материальные затраты	20 120	28 870
Затраты на оплату труда	2 098	1 568
Отчисления на социальные нужды	657	490
Амортизация	343	143
Прочие затраты	1 680	1 728
Итого по элементам	24 898	32 799
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	24 898	32 799

12. Иная информация

Среднесписочная численность за 2025г. составила 6 человек

Директор _____ Никулин А.Н.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 26 г.

- 1 Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.