

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БанКО» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами и стандартами.

1. Общие сведения о деятельности и структуре организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «БанКО» (далее Общество) создано в 2002 году. Его учредителем являются ООО «ТПГК» ИНН5022031611, созданное в соответствии с Российским законодательством.

1.2. Уставный капитал Общества составляет 459 596 руб.

1.3. Организационно Общество состоит из следующих отделов:

АУП и Производственный отдел

1.4. Общество производит и продает изделия из бумаги и картона ОКВЭД 17.29.

1.5. Юридический и фактический адрес Общества: 140402, Московская область, г. Коломна, пр-кт Окский, д. 40, этаж 2, помещение 4.

2. Состав исполнительных и контролирующих органов.

2.1. Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

2.2. В отчетном периоде и на момент составления отчетности Генеральным директором Общества является Зубков Михаил Михайлович.

2.2. Главный бухгалтер Общества Дубинина Юлия Алексеевна.

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным ею на основании Приказа Минфина России № 94н и отраженным в конфигурации программы «1С:8».

3.2. Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения учета и отчетности.

3.3. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ и по формам, утвержденным Учетной политикой, отдельными приказами руководителя, а так же по формам предусмотренным конфигурацией используемой для учета программы.

3.4. В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере реализации готовой продукции, оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам).

3.5. Общество с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости приобретения материально-производственных запасов.

3.6. Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90 «Продажи» (метод директ-костинг).

3.7. Себестоимость продаж формируется на счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы» субсчет учета соответствующего договора и статьи затрат.

3.8. Общество применяет Общую систему налогообложения (ОСН). Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС), налога на прибыль и всех остальных налогов, кроме тех, которые предусмотрены только для специальных режимов.

3.9. Отчетным годом является период с 01 января по 31 декабря.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год.

4.1. Информация по наличию и движению нематериальных активов (НМА) представлена в таблице 3 «Нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Информация по наличию и движению основных средств (ОС) и доходных вложений представлена в таблице 4 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основных средств, полученных и переданных в лизинг, на 31.12.2025 г. Общество не имеет.

4.3. Информация по наличию и движению запасов представлена в разделе 6 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Информация по дебиторской задолженности приведена в разделе 7 «Дебиторская задолженность» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.5. Информация по наличию и движению кредиторской задолженности представлена в разделе 8 «Обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторской задолженности, квалифицированной по состоянию на 31.12.2025 г. как долгосрочная, нет.

4.6. В строке 2120 формы №2 «Отчет о финансовых результатах» отражена себестоимость реализованной готовой продукции.

4.7. Состав расходов по элементам затрат приведен в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к настоящей бухгалтерской отчетности.

4.8. Курсовые разницы по операциям, выраженным в иностранной валюте, отражены свернуто в строке прочих расходах.

5. Информация о формировании Отчета о движении денежных средств.

5.1. Денежные потоки Общества отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- косвенные налоги (НДС);
- операции по купле/продаже иностранной валюты;
- потоки, не характеризующие деятельность самой фирмы.

5.2. Поступления денежных средств по основному виду деятельности в отчете о движении денежных средств отражаются по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

5.3. Итоговый поток в части НДС определяется по следующей формуле:

$$\boxed{\text{НДС, полученный от покупателей}} - \boxed{\text{НДС, уплаченный поставщикам}} - \boxed{\text{НДС, уплаченный в бюджет}} + \boxed{\text{НДС, возмещенный из бюджета}}$$

Итоговая сумма НДС отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в поступлениях если положительный результат и в платежах, если отрицательный результат доп. строкой «НДС».

5.4. Возвраты от покупателей, возвраты поставщикам показываются свернуто с основной суммой поступления (стр. 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг») или с основной суммой платежа по строке (стр. 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»), соответственно.

5.5. Сумма денежных средств (выданные под отчет минус возвращенные неиспользованные суммы от подотчетных лиц) отражается по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

5.6. Платежи по оплате труда работников отражаются по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» в сумме, включающей в себя начисленный и удержанный налог на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

5.7. В разделе Денежные потоки от инвестиционных операций по строке 4214 указана сумма процентов, поступивших от банка, за размещение денежных средств на депозите.

6. Сведения о выплаченных дивидендах.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались

7. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отражения изменений учетной политики.

В учетную политику на 2025 год вносились изменения, связанные с введением в действие ФСБУ 4/2023, ФСБУ 28/2023.

8. Раскрытие событий после отчетной даты.

8.1. События, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества в период между датой окончания отчетного периода (31.12.2025г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности (13.03.2026г.) за отчетный год или на результаты деятельности Общества не зарегистрированы.

8.2. На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не имеет планов реорганизации, ликвидации, продажи части предприятия или целиком, а так же сокращения или прекращения своей деятельности.

«13» марта 2026г.

Генеральный директор

М.М. Зубков

Главный бухгалтер

Ю.А. Дубинина

