

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по организации ООО ГАРАНТ В

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Обработка металлических изделий механическая (код ОКВЭД 25.62).

1. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, с учетом упрощений, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется по методу начисления с применением рабочего плана счетов, разработанного на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
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 (финансовой) отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и использует предусмотренные законодательством упрощения в части применения стандартов бухгалтерского учета.

В связи с этим 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.

Организация не осуществляет деятельности, требующей применения ПБУ 2/2008 и ПБУ 16/02, не ведет сегментной отчетности и не имеет существенных операций со связанными сторонами, требующих раскрытия информации по ПБУ 11/2008 и ПБУ 12/2010.

Налог на прибыль организаций определяется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ, отложенные налоговые активы и обязательства не формируются в силу неприменения ПБУ 18/02 как субъектом малого предпринимательства.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетность составляется по укрупненным показателям, предусмотренным для субъектов малого предпринимательства.

В целях реализации требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также принципа рациональности и существенности организация установила стоимостной лимит для признания объектов в составе основных средств и нематериальных активов. Объекты, отвечающие признакам основных средств или нематериальных активов, но имеющие первоначальную стоимость за единицу не более 100 000 рублей (кроме объектов недвижимости), в составе основных средств и нематериальных активов не признаются. Затраты по таким объектам отражаются в составе расходов периода (либо, при установленном варианте учета, предварительно учитываются в составе запасов с последующим списанием при передаче в эксплуатацию). Подход к определению лимита и оценке существенности совокупных затрат на такие объекты соответствует Рекомендациям Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств» и Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности».

Затраты на приобретение таких объектов признаются расходами периода. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат организации.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 и Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной по ней амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий скот;
- продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в арендованное имущество;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие нематериальные активы.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. «а» п. 15 ФСБУ 14/2022).

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

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

Организация как субъект малого предпринимательства применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. «а» п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных активов, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

2.6. Учет аренды

Как субъект малого предпринимательства организация применяет упрощения, предусмотренные ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: по договорам аренды с коротким сроком (до 12 месяцев) и (или) с несущественной стоимостью предмета аренды права пользования активом и обязательства по аренде не признаются. Расходы по аренде признаются равномерно в составе расходов периода (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

В случаях признания права пользования активом фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация не учитывает в составе запасов незначительные по стоимости ценности, предназначенные для управленческих нужд (например, отдельные виды офисной мебели, канцелярские товары, часть расходных материалов к оргтехнике), признавая их расходы при передаче в эксплуатацию с соблюдением контроля за наличием и движением таких ценностей (в том числе с использованием забалансового учета). К ценностям, соответствующим критериям основных средств по ФСБУ 6/2020, данный порядок не применяется.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов, поскольку обесценение запасов не является существенным для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно признаются в полной сумме в составе расходов периода (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам (проценты и иные затраты по обслуживанию долговых обязательств) относятся к прочим расходам и признаются в момент их начисления (п. 8 ПБУ 10/99, ПБУ 15/2008).

Расходы по кредитам и займам (проценты и иные затраты по обслуживанию долговых обязательств) в бухгалтерском учете признаются прочими расходами в момент их начисления (п. 8 ПБУ 10/99, ПБУ 15/2008). При расчете налога на прибыль указанные проценты учитываются в составе внереализационных расходов в соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ.

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам (в том числе по договорам страхования, подписки и т.п.), распределяются и списываются равномерно в течение срока действия соответствующих договоров.

2.9. 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»).

Директор _____ Гатилина Юлия Вячеславовна

«27» марта 2026 г.

