Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

ООО «ДИП-Интеллект» относится к субъектам малого предпринимательства.

Применяет общую систему налогообложения.

Основной вид деятельности - разработка и производство пожароизвещательной техники. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: производство охранно-пожарной сигнализации и аналогичных приборов (код ОКВЭД 26.30.6)

2. Учетная политика

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

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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, 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, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Запасы

ООО «ДИП-Интеллект» применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Способ отражения в учёте поступления МПЗ:

Поступление материалов отражается по фактическим затратам на приобретение, включая **транспортно-заготовительные расходы на сч.10 без применения сч.15,16.**

Организация учитывает в составе запасов сырье и материалы, используемые при производстве продукции и не учитывает ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- малоценный производственный инвентарь;
- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Оценка отпускаемых в производство материалов производиться по средней себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. Организация оценивает запасы без создания резерва под обесценение запасов.

2.8. Учёт выпуска готовой продукции

ООО «ДИП-Интеллект» учитывает выпуск продукции по плановой себестоимости с использованием счёта 40, на котором отражается плановая себестоимость продукции и фактическая, а также отклонения плановой себестоимости от фактической. Эти отклонения

включаются в себестоимость готовой продукции. В течение месяца выпущенная продукция учитывается по плановым ценам, и лишь в конце месяца после регламентной операции определяется фактическая её себестоимость. В результате готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.
Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается по себестоимости каждой единицы. Учёт незавершенного производства не ведется.

Методика расчёта калькуляции себестоимости выпускаемой продукции: Прямые расходы учитываются по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Прямые расходы, накапливаемые на указанных счетах, являются «прямыми» только по отношению к номенклатурным группам. Внутри каждой номенклатурной группы «прямые» затраты распределяются между отдельными позициями выпущенной продукции. Такое распределение выполняется пропорционально плановой себестоимости.

2.9. Доходы, расходы

Доходы по обычной деятельности. Это выручка от реализации товаров (работ,услуг) собственного производства, покупных товаров.

Прочие доходы. К ним относятся доходы от не основной деятельности. К примеру, доходы от курсовых разниц, предъявленных поставщикам штрафов, доходы в виде процентов по долговым обязательствам, выручка от реализации прочего имущества.

Для бухгалтерского учёта расходы классифицируются на:

Расходы по обычной деятельности. Это расходы организации, которые прямо связаны с ведением основной деятельности, в данном случае это прямые расходы на производство продукции, выпускаемой ООО «ДИП-Интеллект», которые учитываются на сч.20 «Основное производство». К прямым расходам на производство продукции относятся расходы на сырьё и материалы, заработную плату производственным рабочим, амортизация основных средств, аренда производственных помещений. Расходы на сырье и материалы определяется согласно спецификациям. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции осуществляется пропорционально плановой себестоимости. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются в полном объеме на себестоимость проданной продукции – в дебет сч.90.08 «Управленческие расходы».

Прочие расходы. Это расходы, которые не связаны с основной деятельностью. К ним относятся проценты за пользование кредитных средств, услуги банка, расходы от курсовых разниц и другие.

Учет доходов и расходов, а также признание выручки ведется методом начисления.
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в субаренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на сч.91 «Прочие доходы и расходы»

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. Организация ведет учет расчета налога на прибыль балансовым методом. При использовании данного метода постоянные и временные разницы в регистре бухгалтерского учета не фиксируются. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

3.Пояснения к отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.11. Материальные внеоборотные активы – это основные средства организации – прессформы для производства пластиковых деталей – 1 745 тыс. руб.;

3.12. Другие внеоборотные активы – это расходы будущих периодов – сертификация продукции сроком на 5 лет – 1 250 тыс. руб.;

3.13. Запасы – это сырьё и материалы, используемые для производства продукции – 163 388 тыс. руб.;

3.14. Денежные средства – остаток на расчётном счету в банке – 39 345 тыс. руб.;

3.15. Финансовые и др. оборотные активы: 171 168 тыс. руб.

Включают: Задолженность покупателей – 633,7тыс. руб.;

Авансы выданные поставщикам в счёт предстоящих поставок – 15 560,7тыс. руб.;

Переплата по налогу на НВОС – 3,2тыс. руб.;

Остаток на ЕНС – 3 474,8 тыс. руб. (это страховые взносы, которые были уплачены в декабре 2025г., а списаны будут по сроку до 28.01.26г. – 3 467,9 тыс. руб. и сальдо по ЕНС 6,9 тыс. руб. – совпадает с данными ФНС);

Задолженность банка по % от размещения депозита – 1 495,9 тыс. руб.

Финансовые вложения – депозит, размещенный в банке – 150 000 тыс. руб.;

3.16. Капитал организации – 342 272 тыс. руб.

Включает: Нераспределённая прибыль – 342 262 тыс. руб.;

Уставной капитал – 10 тыс.руб.

3.17. Краткосрочная кредиторская задолженность – 34 623 тыс. руб.

Включает:

обязательства по налогам: НДС – 30 300,2 тыс. руб.; налог на прибыль – 843,7 тыс. руб.; страховые взносы – 3 467,9 тыс. руб.;

задолженность по оплате перед поставщиками – 10,9 тыс. руб.

3.2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Доходы: В 2025 году ООО «ДИП-Интеллект» были получены следующие доходы:

3.21. Выручка – 754 864 тыс. руб.

Выручка от основного вида деятельности – реализация товаров собственного производства – 754 681,6 тыс. руб.

Выручка от реализации покупных товаров – 182,4 тыс. руб.

3.22. Прочие доходы: 41 692 тыс. руб.
Проценты, полученные от размещения депозита – 41 637,2 тыс. руб.
Доход от сдачи помещения в субаренду – 54,5 тыс. руб.
Расходы:
3.23. Расходы по обычным видам деятельности – 285 463 тыс. руб.
Включают: Себестоимость продукции – 255 200 тыс. руб.
Управленческие расходы – 30 263 тыс. руб.
3.24. Прочие расходы: 1 854 тыс. руб.
Включают: Усл. банка – 1 769 тыс. руб.,
списание МПЗ при инвентаризации – 44,3 тыс. руб,
списание малоценных материалов (канцтовары) – 38,7 тыс. руб.,
НДС непринятый к вычету и не учит.в целях налогооблажения – 1,9 тыс. руб.

Директор ООО «ДИП-Интеллект» _____ Арутюнов Ваграм Юрьевич

27 марта 2026 г.

