Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РСТ» за 2025 год

Общие положения

Организация осуществляет деятельность по коду ОКВЭД 18.1: Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области, является микропредприятием, осуществляет деятельность на УСН, доходы без расходов

Положения учетной политики по бухгалтерскому учету, влияющие на раскрытие показателей бухгалтерской отчетности:

1.Критерии существенности.

Существенными признается показатели бухгалтерской отчетности составляющие более 5 % от валюты баланса за соответствующий отчетный год
Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как- оргтехнику, расходные материалы к ней- офисную мебель- канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов.
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по методу ФИФО.. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме .
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

1. Дебиторская задолженность

Состоит из

Расчеты с поставщиками и и подрядчиками -86 тысяч рублей

Сальдо по ЕНС -24 тысячи рублей

Расчеты по налогам и сборам -4 тысячи рублей

Расчеты по претензиям -614 тысяч рублей

2 Долгосрочные заемные средства

Состоит из

Расчеты с учредителем по предоставлению беспроцентного займа -433 тысячи рублей

Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

Себестоимость продаж (строка 2120) состоит из:

Материальных затрат -881 тысяча рублей

Управленческие расходы (строка 2220) состоит из:

Материальные затраты -243 тысячи рублей

Прочие затраты – 100 тысяч рублей