

Общество с ограниченной ответственностью «АФНОР Рус»

(ООО «АФНОР Рус»)

Правды ул., д. 8, корп.13, ЭТ АНЗ ПОМ
XVII К 64, Москва, 125040

Тел. 8 (495) 280-03-86 Факс 8 (495) 280-05-92

ИНН/КПП 7710686524 / 771401001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «АФНОР Рус» - Общество, осуществляющее предпринимательскую деятельность с целью получения прибыли.

Уставный капитал общества составляет 1 400 000,00 руб. и распределяется между участниками общества в следующем порядке:

- AFNOR INTERNATIONAL – 70%

- Дворкин Л. С. – 30 %.

Адрес местонахождения общества: 125124, г. Москва, ул. Правды, д. 8, корп. 13.

Основным видом деятельности общества является в соответствии с кодами ОКВЭД (ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2):

71.20 – Технические испытания, исследования и сертификация.

Дополнительными видами деятельности общества в соответствии с кодами ОКВЭД (ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2): являются:

73.11 - Деятельность рекламных агентств

71.20.8 - Сертификация продукции, услуг и Организаций

73.20 – Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения.

Основные коды Общества:

ОГРН – 1077759229350

ОКПО – 82496930

ОКАТО – 45277556000

ОКТМО – 45334000

ОКОГУ – 4210011

ОКФС – 34

ОКОПФ – 12165.

Организация работы бухгалтерии.

ООО «АФНОР Рус» - Общество, осуществляющее предпринимательскую деятельность с целью получения прибыли.

Уставный капитал общества составляет 1 400 000,00 руб. и распределяется между участниками общества в следующем порядке:

- AFNOR INTERNATIONAL – 70%

- Дворкин Л. С. – 30 %.

Адрес местонахождения общества: 125040, Москва г, Правды ул, дом 8, корпус 13, этаж АНЗ, помещение XVII, комната 64

Основным видом деятельности общества является в соответствии с кодами ОКВЭД (ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2):

71.20 – Технические испытания, исследования и сертификация.

Дополнительными видами деятельности общества в соответствии с кодами ОКВЭД (ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2): являются:

73.11 - Деятельность рекламных агентств

71.20.8 - Сертификация продукции, услуг и Организаций

73.20 – Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения.

Основные коды Общества:

ОГРН – 1077759229350

ОКПО – 82496930

ОКАТО – 45277556000

ОКТМО – 45334000

ОКОГУ – 4210011

ОКФС – 34

ОКОПФ – 12165.

1. Организация работы бухгалтерии.

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с Законом «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и утвержденными Положениями о бухгалтерском учете.

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);

- Состав бухгалтерская отчетности по ФСБУ 4/2023, утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, - ФСБУ 6/2020;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Минфином России от 06.05.1999 №32 н.;

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Минфином России от 06.05.1999 №33н.;

- Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденное Приказом от 10 декабря 2002 г. N 126н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/10, утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н.;

-Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.;

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе [ПБУ](#), утвержденные не ранее 01.10.1998;

- [План](#) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкция](#) по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N

Синтетический и аналитический учет ведется на основе рабочего плана счетов.

Учет всех хозяйственных операций осуществляется с использованием компьютерной техники.

Бухгалтерский учет автоматизирован по всем разделам бухгалтерского учета на основе журнально-ордерной формы. Применяемые программы «1С: Бухгалтерия», «1С: Зарплата и кадры».

Отчетными периодами для целей бухгалтерского учета год. Бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Первичные учетные документы создаются с применением средств вычислительной техники на основании унифицированных форм, применяемых программой «1С:Бухгалтерия», рекомендованных Госкомстатом РФ.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в п. 1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Перечень контрагентов, с которыми предусмотрена отличная от типовой формы «1С:Бухгалтерия» форма акта:
«Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС» (ПАО «Интер РАО»);
Акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №11» (АО «ТГК-11»);
«Акционерное общество «Омские распределительные тепловые сети» (АО «Омск РТС»);
Акционерное общество «Омские распределительные тепловые сети» (АО «Омск РТС»);
Акционерное общество «Омские распределительные тепловые сети» (АО «Омск РТС»).

Применимо представление первичного учетного документа в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, если законодательством РФ или договором предусмотрено.

2. Бухгалтерский учет

Учет основных средств.

К основным средствам организации относятся активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем; при этом организацией не предполагается последующая их перепродажа. Учет основных средств осуществляется на 01 счете по наименованию и по месту нахождению.

Предметы труда, которые не могут быть отнесены к основным средствам, независимо от их срока службы, в силу их массового применения и невозможности пообъектного учета относятся к МПЗ и учитываются на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы». Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, подлежат учету на

соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы» списание происходит единовременно, по мере отпуска в производство (передачи в эксплуатацию).

При поступлении основных средств в порядке дарения, их оценка производится на основании рыночной стоимости аналогичных объектов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам проводится только на основании Приказа.

Срок полезного использования основного средства определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Постановления от 01.01.2002 г. № 1 «О КЛАССИФИКАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ГРУППЫ» или определенного организацией самостоятельно, если объект не отражен в данном Постановлении.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Предметы одного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно, рассматриваются для целей бухгалтерского учета как единый инвентарный объект.

Расходы на ремонт основных средств (текущий, средний, капитальный) отражаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения в составе расходов организации того отчетного периода, к которому они относятся.

Учет Запасов.

Учет материалов и запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

К материально-производственным запасам (МПЗ) организации относятся материалы, предметы труда, инвентарь и прочие МПЗ, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим ценам приобретения.

Учет МПЗ ведется на синтетическом счете 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет материалов на субсчетах ведется в разрезе аналитики. Списание материалов, не подлежащих хранению на складе происходит сразу после их оприходования, в момент передачи в производство и подлежат списанию на соответствующие счета затрат.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Доходы организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по сертификации и оказания информационно-консультационных услуг в области сертификации.

Учет доходов организации от обычных видов деятельности ведется на счете 90.1 .1 в разрезе видов услуг.

Прочими доходами являются и учитываются на счете 91.1:

- поступления, связанные с реализацией МПЗ;
- поступления, связанные с представлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов (в том числе возврат товаров поставщику по ценам закупки), отличных от денежных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации.
- проценты за использование банком денежных средств, находящимся на счете организации в этом банке;
- поступления, связанные с оказанием прочих услуг.

Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, уменьшающие доходы от оказания услуг по сертификации и информационно-консультационных услуг в области сертификации. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, отражаются на счете 26 .

Прочими расходами, учитываемыми на счете 91.2, являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации.
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- НДС, начисленный по безвозмездной передаче;
- НДС, исчисленный с остаточной стоимости несамортизированных объектов ОС при ликвидации или списании;
- сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- расходы на благотворительную деятельность;
- прочие расходы.

Суммы НДС, начисленные с доходов или расходов отраженных на счете 91, отражаются на счете 91.2 по той же статье, где отражен доход или расход.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

Инвентаризация в организации проводится в следующие сроки:

- основных средств - один раз в год в период с 1 ноября по 31 декабря отчетного года;
- нематериальных активов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного капитального строительства - ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- расходов будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе - один раз в квартал;
- финансовых вложений - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами и кредиторами - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

Для проведения инвентаризации создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказом руководителя организации.

Учет курсовых разниц.

Курсовой разницей признается разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Центрального банка Российской Федерации на дату исполнения обязательств по оплате отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату составления отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
 - денежных знаков в кассе Общества;
 - средств на счетах в кредитных организациях;
 - денежных и платежных документов;
 - краткосрочных валютных ценных бумаг (стоимость долгосрочных валютных ценных бумаг не переоценивается);
 - средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц);
 - остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи, оказываемой Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты в качестве внереализационных доходов или внереализационных расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

Курсовые разницы учитываются развернуто в составе прочих доходов/расходов в соответствии с п.21.2 ПБУ 10/99 п.18.2 ПБУ 9/99.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков

В соответствии с ПБУ 8/2010 п. 3, 5, 8 Организация формирует резервы предстоящих расходов на оплату отпусков. Размер оценочного обязательств согласно разделу III ПБУ 8/2010. Оценочное обязательство признают в бухгалтерии по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо (п. 15 ПБУ 8/2010).

Порядок расчета резерва на оплату отпусков:

- Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала.

Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных каждым работающим сотрудником организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка за последние двенадцать месяцев. Среднедневной заработок рассчитывается по формуле $C/ДЗ = \text{Заработная плата за расчетный период} / 12 \text{ месяцев} / 29.3$. Из расчета среднедневного заработка исключены начисления:

- ✓ получал средний заработок. Например, когда он был в командировке ([см. 167 ТК РФ](#)) или в оплачиваемом отпуске ([см. 114 ТК РФ](#)). Это правило не касается перерывов для кормления ребенка;
- ✓ болел или получал пособие по беременности и родам;
- ✓ был в отпуске без сохранения заработной платы;
- ✓ использовал дополнительные оплаченные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства;
- ✓ не работал по вине организации или по причинам, независящим от работодателя и самого человека. Например, из-за отключения электричества или когда человек не мог выполнять работу из-за забастовки, хотя в ней не участвовал;
- ✓ был освобожден от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в других предусмотренных законодательством случаях.
- ✓ Материальная помощь.

Дополнительно на сумму основного резерва начисляется сумма страховых взносов в размере 30,2% от общей суммы резерва.

Резервы по сомнительным долгам

Организацией применяется подход к определению величины резерва по сомнительным долгам, основанный на ведении аналитического учета дебиторской задолженности, оценки каждого сомнительного долга счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Поставщики и заказчики», в зависимости от периода просрочки платежа, который составляет более 90 календарных дней от даты отсрочки платежа условий договора и составляет 100% от задолженности по каждому из договоров.

По каждому возникшему сомнительному долгу проводится детальный анализ:

- запрашивается информация из доступных источников по состоянию платежеспособности (реестры сайта ИНФС, выписка ЕГРЮЛ);
- запрашивается отчетность у контрагента, на основании которой проводится анализ платежеспособности;
- подтверждается задолженность с контрагентом путем проведения сверки расчетов;
- направляется запрос контрагенту на погашение просроченной задолженности.

По результатам проведенного анализа по каждому договору, попадающему под критерий «сомнительная задолженность» на основании приказа руководителя производятся соответствующие записи на счетах бухгалтерского учета.

В случае наличия гарантийного обязательства от контрагента, задолженность сомнительной не признается.

Создание резерва отражается записью по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв формируется по результатам работы каждого квартала. На последнее число месяца квартала.

При формировании резерва по сомнительным долгам дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации за счет созданных резервов.

Списание долга за счет резерва отражается бухгалтерской записью по дебету счета «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счетов учета расчетов (62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Списание долга не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Изменение оценочного значения (за исключением отдельных случаев), подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением.

Погашение дебиторской задолженности (бухгалтерская запись: дебет счета 51 «Расчетный счет» (счета 50 «Касса», счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счетов учета задолженности (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»), под которую ранее был создан резерв по сомнительным долгам (другими словами корректировка стоимости актива (обязательства)), признается изменением оценочного значения, поэтому восстановленную сумму резерва следует включить в состав прочих доходов на дату погашения задолженности (бухгалтерская запись: дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»).

Во избежание дополнительных записей по счету 91 и для того, чтоб не завышать обороты по данному счету, отражаемые также в отчетности (отчет о финансовых результатах), Общество не списывает по итогам года сумму полностью неиспользованного резерва, а делает корректировку резерва по итогам года (увеличение или уменьшение) на 31.12 года.

В налоговом учете резервы не начисляются.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Для учета расчета налога на прибыль применяется балансовый метод расчета разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Разницы бывают постоянные и временные (п. 3 ПБУ 18/02).

Постоянные разницы - расходы или доходы, которые отражены в бухгалтерском учете, но никогда не будут учтены в налоговом, или наоборот. Из-за постоянных разниц возникают постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы (п. 4 ПБУ 18/02).

Временные разницы - расходы или доходы, которые признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды.

В Организации они считаются балансовым методом - сравнивают не сами расходы и доходы, а активы и обязательства, из-за которых они возникают. Если бухгалтерская стоимость актива меньше налоговой, признают ОНА, если больше - ОНО. По обязательствам - если бухгалтерская величина обязательства больше налоговой, признают ОНА, если меньше - ОНО (п. 8 ПБУ 18/02). Разницу умножают на ставку налога - 25% и получают остаток ОНА или ОНО по объекту на отчетную дату (п. 8 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы (ОНА) возникают в двух случаях: расходы в бухгалтерском учете признают раньше, чем в налоговом, либо доходы в налоговом учете отражают раньше, чем в бухгалтерском (п. 14 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) возникают, если расходы признают в налоговом учете раньше, чем в бухгалтерском, либо доходы в бухучете отражают раньше, чем в налоговом (п. 15 ПБУ 18/02).

ОНА учитываем на счете 09, ОНО - на счете 77. Программы считают ОНО и ОНА по каждому объекту, но в учете отражают свернуто. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

****Рассчитывается изменение ОНО (ОНА) за период (отложенный налог на прибыль).**

Изменение:

ОНО - увеличение по кредиту 77, уменьшение по дебету 77;

ОНА - увеличение по дебету 09, уменьшение по кредиту 09.

Определяется, куда относятся ОНО (ОНА) (на прибыль или на капитал).

ОНО (ОНА) отражаются в учете следующим образом:

- на счете 99 - в части операций, формирующих доходы (расходы). Эти суммы участвуют в расчете отложенного налога на прибыль;

Внесение исправлений в данные бухгалтерского учета в случае обнаружения ошибки.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете регулируется нормами ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Исправления в журнал учета хозяйственных операций вносятся на основании бухгалтерской справки. Исправительная запись делается в момент обнаружения ошибки с указанием текущей даты следующим образом:

- Запись, подлежащая исправлению, отражается в журнале хозяйственных операций такой же проводкой, которой она была отражена ранее, но со знаком минус.
- Формируется правильная проводка.
- Определяется влияние неправильной записи на данные налогового учета.
- Вносятся изменения в налоговый учет.

Аналогичным образом вносятся исправления в журнал учета хозяйственных операций, если в бухгалтерской проводке необходимо исправить аналитику сразу в двух корреспондирующих счетах.

Ошибка, выявленная до конца года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в момент выявления ошибки.

Ошибка, выявленная по окончании года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, то она исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в декабре этого года.

Ошибка, выявленная в текущем году обнаружена относящаяся к предыдущему году, то необходимо квалифицировать выявленную ошибку как существенную либо как несущественную.

Существенная ошибка - ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, которая привела к искажению показателя той или иной строки бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Если выявленная ошибка квалифицируется как несущественная, она исправляется в текущем периоде записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 91. Соответственно, прибыль (убыток), возникшая в результате исправления указанной ошибки, отражается в составе прочих доходов (расходов) текущего отчетного периода.

Исправление существенных ошибок .

Если выявленная ошибка предыдущего года, выявлена уже после того, как бухгалтерская отчетность за этот год подписана и представлена акционерам (участникам, иным пользователям), но еще до ее утверждения в установленном законодательством порядке, то такая ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в декабре предыдущего года.

После исправления ошибки ранее представленная отчетность заменяется на исправленную (пересмотренную). При этом в пересмотренной отчетности отражается информация о том, что она заменяет собой первоначальную, а также об основаниях составления пересмотренной отчетности.

Примечание. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Если выявленная ошибка предыдущего года выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, то ошибка исправляется в текущем периоде записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Кроме того, производится пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за соответствующие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год.

Пересчет сравнительных показателей отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, то корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

3 Операции со связанными сторонами

Генеральный директор Дворкин Леонид Семенович, является связанной стороной, т.к. он участник Общества с долей в 30% Уставного капитала.

В 2025 году Дворкину Л.С. выплачивали заработную плату.

4. Детализация основных показателей бухгалтерской отчетности

Следующая информация была должным образом отражена в бухгалтерском учете и там, где это следует, адекватно раскрыта в финансовой (бухгалтерской) отчетности:

Выручка от основного вида деятельности (без учета НДС) за 2025г.. составила **856 273,33руб.**

Управленческие расходы за 2025г. составили 3 358 911,41руб.

Налог на прибыль 255 955 руб. в том числе

- 148 503 руб.— Текущий налог на прибыль;
- 107 452 руб. — отложенный налог
- 343 775,76 руб.— резервы по сомнительным долгам.

Чистая прибыль (убыток) за 2025 г. составила (-3 752 955,48руб.)

Вся дебиторская задолженность на конец 2025 г. является реальной и краткосрочной и составляет 809 598,27 руб.

Вся кредиторская задолженность на конец 2025 г. является краткосрочной и составляет 1 307 952,59руб.

В бухгалтерском учете на 31.12.2025 г. сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков по итогам инвентаризации остатков количества дней отпусков по сотрудникам на 31.12.2025г. Расходы списаны на 26 счет учета.

Сумма резерва составляет 111 445,17 руб.

Денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах составляют 416 822,32 руб., в том числе:

- денежные средства на расчетных счетах — 416 822,32 руб.

5. Дополнительная информация к бухгалтерской отчетности

Задолженность перед персоналом на 01.01.2026г. по результатам 2025г отсутствует.

На забалансовых счетах на 31.12.2025г. ООО "АФНОР Рус" следующие объекты:

Счет 001 — сумма 101 000,00 руб. — Арендованное помещение (48,0 кв.м.), офис по Дог 04ДБГ/2018 от 01.02.2018 с ООО "БЦП".

Счет 007 — Списанная в убыток дебиторская задолженность 2 206 934,79руб. Задолженность остается на хранении за бухгалтерским балансом еще 5 лет с момента списания с целью ее восстановления в случае изменения финансового положения дебитора.

Счет МЦ04 — имущество организации, стоимостью менее 10 000,00 руб. Общая стоимость имущества составляет 547 986,26 руб.

Генеральный директор

Дворкин Л. С..