

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

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)»

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Патриот»

Адрес: Ульяновск, 7й проезд Инженерный .15А, стр. 1

ИНН/КПП 7328084727/732801001

ОКПО 25248965

ОГРН 1157328002875

Управляется единолично Директором

Система налогообложения - Общая, НДС -20%.

Расчеты с контрагентами производятся только путем безналичных переводов с банковского счета.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

В 2025 году основным видом деятельности ООО «Патриот» было Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 25.99)

Дополнительно организация производило работы по Производству прочих пластмассовых изделий (код ОКВЭД 22.29). Данный вид деятельности составил около 20%.

Организация выпускала и продавала оптом товары для рыбалки и активного отдыха, а именно: опорные кронштейны лодочных моторов, ворота направляющие для перевозки лодок, амортизационные стойки и др.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Патриот» утверждена приказом от 27.12.2024 года и соответствует рекомендациям для субъектов МСП (уст. Протоколом ИПБ России от 25.04.13 №4/13) по ведению бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

ООО «Патриот» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11г № 402-ФЗ. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация имеет возможность обмена документами с контрагентами посредством системы ЭДО (Оператор Калуга Астрал)

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.

Изменением алгоритма подсчета показателей данных Бухгалтерского баланса в 2025 году привело к расхождению сумм по строкам баланса «Финансовые и другие оборотные активы» в Активе баланса и «Кредиторская задолженность в Пассиве баланса по годам, относительно сданных ранее отчетов (за 2024 и 2023 гг.).

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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
- 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 ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)

- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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

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

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

В 2025 году на балансе ООО «Патриот» находятся основные средства, а именно:

Пресс-формы в количестве 10 шт.

Первоначальная стоимость - 4048958,32 рублей

Накопленная за 2025 год амортизация - 351468,75 рублей

Балансовая стоимость на 31.12.2025г- 3697489,57 рублей

Нематериальные активы отсутствуют.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права 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).

ООО «Патриот» арендует здание по адресу: Ульяновск, 7й проезд Инженерный .15А, стр. 1 по Договорам аренды на безвозмездной основе у Кутырева А.Г. (Собственник). Договора заключаются регулярно сроком на 11 месяцев каждый.

2.7. 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, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

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 средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

По состоянию на 31.12.2025г. Запасы организации состоят из следующих пунктов:

Материалы – 33624545,24 рублей

Готовая продукция -121131,59 рублей.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов 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). (Операции по кредитам в 2025 году – отсутствуют)

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). (Валютные операции в 2025г. отсутствуют)

Расходы будущих периодов списываются равномерно. (Списание расходов будущих периодов в 2025г. отсутствует)

Доходами организации является выручка от продажи собственной продукции.

В состав Расходов входят: Затраты на материалы, затраты на заработную плату, взносы с ФОТ, расходы на услуги банков и почты, транспортные расходы.

Все суммы Доходов и Расходов отражены в Декларации по налогу на прибыль за 2025 год в полном объеме.

В бухгалтерском и налоговом учете ООО «Патриот» в 2025 году имели место следующая операция:

Возврат продукции 30.07.2025г от покупателя ООО «Агро-Сервис-Запчасть» (ИНН 3437007059) на сумму 12610,00,00 рублей, в т. ч. НДС 20% -2101,67рублей

Результатом данной операции стало изменение суммы временной налоговой разницы и соответственно суммы отложенного налогового обязательства на 31.12.2025г. на суму 2101,67 рублей.

Наличие в учете суммы отложенного налогового обязательства объясняет расхождение показателей налога на прибыль в Декларации по налогу на прибыль и в Бухгалтерской отчетности организации за 2025 год на сумму 10508,33 рублей.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

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

2.10. 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

Кутырев Алексей Геннадьевич

25 марта 2026 г.

