ООО «Леонардо»



Утверждаю
Генеральный директор

_____Панасюк Ю.И.

«31» декабря 2024г.

Бухгалтерский учет

Организация ведет учет:
с применением обычного плана счетов

Формы первичных учетных документов.

Организация использует:
унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация:
применяет форму УПД, утвержденную ФНС

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):
путем исправительной записи по счетам бухучета (в форме сторнировочной или дополнительной записи)

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является:
укажите должность сотрудника

Формы бухгалтерской отчетности.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):
упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация исправляет существенные ошибки в отчетности:
без ретроспективного пересчета

В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются:
перспективно

Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:
по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются:
непосредственно в фактической себестоимости материалов

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019):
по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг

Материалы списываются:
по себестоимости первых по времени поступления материалов (способ ФИФО)

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:
в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость готовой продукции оценивается:
по фактической производственной себестоимости на счете 43

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019):
по средней себестоимости

Незавершенное производство оценивается:
по фактической производственной себестоимости

Полуфабрикаты собственного производства учитываются:
с использованием счета 21

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) между объектами калькулирования:
распределяются пропорционально прямым затратам

Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019):
по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов

Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:
расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве
расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов
суммы начисленной амортизации производственных основных средств
расходы на приобретение работ и услуг производственного характера

Учет основных средств.

В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020)

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):
более 100 000 руб.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020):
при сумме затрат свыше 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020):
стоимость и СПИ различаются более чем на 50%

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 4, 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):
только суммы, подлежащие уплате продавцу/подрядчику (без учета НДС, если есть право на вычет)

При приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величина затрат, оплаченная неденежными средствами, определяется как (п. 4, 13 ФСБУ 26/2020):
балансовая стоимости передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг

Информация об объектах ОС раскрывается в бухотчетности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020):
в полном объеме

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется:
в ведомости учета движения малоценных объектов

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):
начинает начисляться с даты признания объекта, прекращает начисляться - с момента списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется:
ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):
линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется:
специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации ОС проводится:
специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Переоценка основных средств.

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020):
применяется

Переоценка ОС проводится:
один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года

Переоценка ОС, отличных от инвестиционной недвижимости, производится следующим образом (п. 17 ФСБУ 6/2020):
сначала первоначальная стоимость уменьшается на сумму амортизации, накопленной на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается так, чтобы она стала равной справедливой стоимости

Накопленная дооценка объектов ОС списывается со счета 83 на нераспределенную прибыль (п. 20 ФСБУ 6/2020):
по мере начисления амортизации по объекту ОС

Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020):
применяется

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018):
только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, организация как арендатор:
не признает предметы аренды в качестве права пользования активом

Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02):
не переоцениваются

Упрощенная система налогообложения.

Учет товаров.

Товары при их реализации списываются (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ):
по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)

Налог на имущество организаций.

Раздельный учет имущества.

Стоимость недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, и сумма начисленной по нему амортизации учитываются (ст. 375 НК РФ):
на специальном субсчете к счетам 01 и 02

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

Генеральный директор
Панасюк Ю.И.
«28» марта 2026г

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	16 742	(16 742)	16 742	(16 742)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	16 489	(16 489)	16 489	(16 489)
Офисное оборудование	За 2025 г.	158	(158)	158	(158)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	27	(27)	27	(27)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	68	(68)	68	(68)

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	5 514	12 221	(12 291)	X	5 445	-
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 671	3 587	-	(3 590)	4 669	-
Готовая продукция	За 2025 г.	843	-	(27)	(40)	776	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	8 634	(12 264)	3 630	-	-

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода	
			поступило	списано		
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	90 223	14 865	(3 112)	102 982	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	51 337	1 687	(31)	52 993	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	38 469	2 881	(3 080)	38 270	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	336	-	-	336	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	10 285	-	10 289	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	76	-	-	76	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	12	-	14	-
Итого	За 2025 г.	90 223	14 865	(3 112)	102 982	-

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 746	11 665	-	-	17 411
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	5 746	11 665	-	-	17 411
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	90 884	1 950	-	(2 688)	91 151
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	51 345	1 394	-	(285)	52 454
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	38 768	545	-	(1 871)	37 442
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	85	-	-	-	85
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	518	-	-	(421)	98
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	99	-	-	(99)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	66	11	-	(10)	67
Итого	За 2025 г.	96 630	13 615	-	(2 688)	108 562

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	3 630
Затраты на оплату труда	1 802
Отчисления на социальные нужды	554
Амортизация	-
Прочие затраты	6 279
Итого по элементам	12 265
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 265