

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

ООО «ФРОСТ»

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Воспенников Степан Валентинович.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ФРОСТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Как субъект микропредприятия организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФРОСТ».

Сокращенное наименование – ООО «ФРОСТ».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 109462, г Москва, б-р Волжский, 29 / корп 3, кв 30.

Дата государственной регистрации - 17 ноября 2017 года.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности ООО «ФРОСТ» (далее – организация) являются:

- Деятельность по общей уборке зданий (код по ОКВЭД 81.21).

Численность сотрудников : 6.

Уставный капитал составляет - 200 000 руб.

Участником компании является - Воспенников Степан Валентинович.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «ФРОСТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 05 декабря 2022 г) «О бухгалтерском учете», действующего с 01 января 2013 года, с последними изменениями и дополнениями и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н).

ООО «ФРОСТ» применяет упрощенную систему налогообложения (УСНО).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного года.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном 18 ФСБУ 28/2023, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности существенными признаются обстоятельства, значительно влияющих на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма не менее пяти процентов от соответствующей строки отчетности.

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.

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.

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.

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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Стоимость малоценных объектов основных средств относятся на расходы текущего периода.

Организация, находясь на упрощенном бухучете, не проверяет ОС на обесценение.

При проведении инвентаризации согласно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» фактическое наличие выявляться по всем активам и обязательствам, являющимся объектами этой инвентаризации. Фактическое наличие активов и обязательств должно выявляться путем установления их действительного существования, оценки их состояния и обоснованности нахождения у экономического субъекта.

Фактическое наличие объектов инвентаризации определяется:

а) путем подсчета, взвешивания, обмера, осмотра. В случае, когда применение способов выявления фактического наличия отдельных видов активов, предусмотренных невозможно или излишне затратно, допускается применение альтернативных способов выявления фактического наличия объектов таких активов, обеспечивающих реализацию цели инвентаризации (в том числе видео-, фотофиксация);

б) путем проверки документов, выполнения расчетов в отношении активов, относящихся к нематериальным активам и капитальным вложениям в них, денежным средствам на счетах в кредитных и иных организациях, финансовым вложениям, дебиторской задолженности, и иных аналогичных активов, обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, источников финансирования деятельности экономического субъекта, объектов бухгалтерского учета, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, имущественных прав и обязательств, не учтенных экономическим субъектом.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению документами (в частности, инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости) (далее - документы инвентаризации).

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете на основании их квалификации, утвержденной руководителем экономического субъекта по представлению лица (лиц), на которое (которые) возложено проведение инвентаризации. Для целей Стандарта под квалификацией результатов инвентаризации понимается определение:

- а) объектов инвентаризации, оказавшихся в излишке;
- б) утраченных активов и активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) (далее вместе - недостача активов) в пределах, сверх или в отсутствие норм естественной убыли;
- в) возможности использования активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), либо их продажи;
- г) наличия пересортицы активов;
- д) наличия оснований для возмещения недостачи активов экономическому субъекту, для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной, для списания обязательств, для доначисления или дописания иных объектов бухгалтерского учета.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). Основание: статьи 346.17 НК РФ.

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат. Основание: п. 1 статьи 346.17 НК РФ.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

1) материальные расходы, а также расходы на оплату труда - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц.

2) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - по мере реализации указанных товаров. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать метод оценки покупных товаров по средней стоимости.

Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты.

3) расходы на уплату налогов и страховых взносов - в размере, фактически уплаченном при самостоятельном исполнении обязанности по уплате налогов и страховых взносов. При наличии задолженности по уплате налогов и страховых взносов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность.

4) расходы на приобретение основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств и нематериальных активов отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом с начала года исходя из фактически оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода. Основание: п. 2 ст. 346.16, п. 5 ст. 346.18, ст. 346.19 НК РФ.

Не учитываются в расходах при УСН :

- выданные авансы;
- сам налог УСН;
- представительские и другие расходы, которых нет в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Доходом от реализации признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, доходы от реализации имущественных прав.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Доходы от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах.

При определении доходов от реализации из нее исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (НДС, акцизы и т.д.).

При определении доходов от реализации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, доходы учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

При определении объекта налогообложения не учитываются (п. 1.1 ст. 346.15, п. 8 ст. 346.18 НК РФ):

- 1) доходы, указанные в статье 251 НК РФ;
- 2) доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, прописанным в пп. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ;
- 3) сумма возвращенных авансов (письмо Минфина РФ от 12.12.2008 № 03-11-04/2/195).

Расходами организации является уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). ПБУ 10/99 «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы (в ред. приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

НДС, предъявляемый поставщиками, при приобретении Организацией товаров, включается в состав расходов Книги учета доходов и расходов отдельной строкой в момент включения затрат на приобретение данных товаров в Книгу учета доходов и расходов.

Налог на УСН и порядок расчета авансовых платежей:

Налоговой базой объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Если по итогам отчетного (налогового) периода сумма расходов превышает сумму доходов, то применительно к этому отчетному (налоговому) периоду налоговая база принимается равной нулю.

При определении налоговой базы учитываются любые доходы в виде экономической выгоды в денежной или натуральной форме, учитываемой в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, за исключением доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, согласно статье 251 НК РФ.

При определении налоговой базы в составе расходов учитываются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. В случаях, установленных НК РФ, расходами также признаются затраты и убытки, относящиеся к деятельности, которая не приносит (не принесла) доход.

В составе расходов не учитываются расходы, которые не признаются таковыми в соответствии со статьей 270 НК РФ.

Расходы, учитываемые для целей налогообложения, подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе и т.д.).

Налоговым периодом по УСН считается календарный год. Отчетными периодами по налогу считаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы (согласно ст. 346.15 НК РФ).

Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

В следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее (согласно п. 7 ст 346.18 НК РФ) .

Авансовые платежи по налогу исчисляются исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня истечения соответствующего периода.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации статьей 346.23 НК РФ. Основание: пункт 7 статьи 346.21 НК РФ.

Текущий налог по УСН формируется на основании налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В целях уточнения вопроса с начислением НДС установлен лимит в 20 000 тыс. руб. для освобождения от НДС при УСН рассчитывается по тем же правилам учета доходов, как и доходы для расчета налога по УСН, то есть кассовым методом.

Бухгалтерские документы составляются на русском языке. Документы, которые составлены на иностранном языке, имеют построчный перевод на русский.

Все денежные величины в документах отражают в рублях.

Бумажные документы хранятся в виде подлинников, а электронные — в виде записей в информационной базе. Документы хранятся в том формате, в котором они были составлены изначально.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса в размере 29 368 тыс. руб. отражена вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы; долгосрочные депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования и другие активы, отвечающие требованиям ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

Бухгалтерский учёт запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Запасы» ФСБУ 5/2019.

В связи с действием ФСБУ 5/2019 Общество отражает изменения перспективно.

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса - 16 тыс. руб

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере 1 827 тыс. руб. отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации, предоставленные другим организациям займы, краткосрочные депозитные вклады в кредитные организации, расчеты с сотрудниками организации, расчеты по единому налоговому счету.

Дебиторская задолженность, образовалась в 4 квартале 2025 года и не относится к сомнительным долгам, отражена в бухгалтерском балансе по фактической задолженности.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса в размере 5 тыс. руб. отражены остатки денежных средств в рублях.

Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе складывается из сумм сразу по нескольким счетам бухучета:

- Счёт 60 — долги перед поставщиками и подрядчиками;
- Счёт 62 — долги перед покупателями и заказчиками, которые связаны с получением авансов;
- Счёт 68 — задолженность по налогам и сборам;
- Счёт 69 — задолженность по страховым взносам;
- Счёт 70 — зарплатные долги перед персоналом;
- Счёт 71 — долги перед подотчётниками;
- Счёт 76 — задолженность перед прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность классифицируется по следующим признакам (по сроку погашения):

- Краткосрочная — срок погашения не превышает 12 месяцев.
- Долгосрочная — срок погашения превышает 12 месяцев.

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса — 23 740 тыс. руб

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка организации за отчетный период составила 30 055 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

Расходами организации является уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). ПБУ 10/99 «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы (в ред. приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, связанные с реализацией, признаются в себестоимости продукции, работ, услуг, в качестве расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Управленческие расходы не включаются в себестоимость, а признаются в периоде их осуществления на счете 90.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности отсутствуют.

Информация по сегментам бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена из допущения непрерывности деятельности.

5. Прочие пояснения

Судебные дела/производства

В течение 2025 года у компании ООО «ФРОСТ» не было судебных дел/производств.

События после отчетной даты

Событие, которое имело место в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения, отсутствуют.

Генеральный директор

С.В. Воспенников

30.03.2026г. М.П