Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "Разрез Гербиканский" за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Добыча и обогащение угля и антрацита (код по ОКВЭД 05.10)

2. Учетная политика

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 29.12.2023г. №1УП (далее – учетная политика). Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Установить, что 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 пяти процентов (5%).

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:
- программный продукт «1:С Предприятие 8.3» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированная программа «1С:Зарплата и управление персоналом» по учету заработной платы.

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные в п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования (доукомплектации), реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, при физическом и моральном износе.
Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Амортизация собственных основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом, в соответствии с требованием Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, основываясь на Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ).
Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Деление финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные базируется на договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО, сформированной в информационной системе «1С: Предприятие».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В бухгалтерском и налоговом учете стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, установленным приказом директора, являющимся приложением к Учетной политике, не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Доходы от реализации ТМЦ считать доходами от обычных видов деятельности и отражать на счете 90.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проводимой на последнее число месяца отчетного года. В сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации дебиторской задолженности, при наличии признаков неплатежеспособности дебитора.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание оценочных резервов в соответствии с законодательством РФ (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам и др.).

При проведении анализа сомнительных дебиторов принимаются во внимание наличие признаков банкротства, отсутствие погашения задолженности более 1 года с момента, когда долг должен быть погашен по условиям договора, а также в случае судебных разбирательств с должником – состояние и вероятность исхода судебных дел.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
• доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации); • прочие доходы.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с разделом 3 ПБУ 9/99.
Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства (более одного отчетного года) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, учитывается по завершении каждого этапа работ, предусмотренного договором. (ПБУ п.1, 17 ПБУ 2/2008).

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:
• расходы по обычным видам деятельности; • прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.
При оформлении актива, в качестве расхода будущих периодов, руководствоваться п.9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»;п.39 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов»;- п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»; ФСБУ 26/2020

В состав расходов будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» включать следующие расходы:

1. Расходы на приобретение не исключительных прав пользования на программные продукты и прочую интеллектуальную собственность (расходы на ПО);
2. Расходы на обязательное и добровольное страхование;
3. Расходы на страхование;
4. Другие расходы, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Расходы на ПО подлежат списанию равномерно, в течение одного календарного года с момента их приобретения, если иной срок не установлен отдельно приказом директора, либо договором на приобретение таких услуг.

Затраты на ремонт имущества признаются расходами от обычных видов деятельности, сумма страхового возмещения (по страховым случаям) учитывается в полном размере в составе прочих доходов на счете 91 на дату выплаты страховой компанией.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2220.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также с учетом стандартов ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённым приказом Минфина России от 13 января 2023 года №4н.

Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество раскрывает информацию об оценочных обязательствах и условных обязательствах по их однородным группам.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. №56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Событий после отчетной даты не было.

Уставный капитал ООО "Разрез Гербиканский"	10 000	рублей
Участник	1	
Номинальная стоимость доли Участника	1 000	рублей
Номинальная стоимость доли, принадлежащая Обществу	9 000	рублей

Общество с ограниченной ответственностью "Разрез Гербиканский" ОГРН 1242800003852 ИНН 2607011654 Амурская область * Россия Шимановский район, пгт. Февральск

Директор		Сергеев М.Е.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2026 г.