

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год.

РАЗДЕЛ 1

ООО «МАСТ сервис» ИНН 7607018266

Основной вид деятельности 46.69.9 «Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения»

Среднесписочная численность за 2025 год составила 69 человек.

Управляется- единолично директором.

ООО «МАСТ сервис» является субъектом малого предпринимательства.

РВЗДЕЛ 2

Основой для бухгалтерского учета и составления отчетности, что позволяет обеспечить соблюдение законодательных требований и представлять интересы компании перед всеми заинтересованными сторонами, включая акционеров, кредиторов, инвесторов и налоговые органы является **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Данная учетная политика включает в себя учетную политику для целей налогового учета и учетную политику для целей бухгалтерского учета.

Каждая из которых определяет правила и методы учета и отчетности, но с разными целями и требованиями.

Обе учетные политики важны для правильного учета и отчетности.

Они разработаны и поддерживаются параллельно.

Обе созданы для обеспечения единства и стабильности учетных процессов, а также для управления финансовыми рисками. Они служат основой для бухгалтерского учета и составления отчетности, что позволяет обеспечить соблюдение законодательных требований и представлять интересы компании перед всеми заинтересованными сторонами, включая акционеров, кредиторов, инвесторов и налоговые органы.

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета

УП сформирована для для целей бухгалтерского учета с ориентиром на Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, стандартам бухгалтерского учета, с учётом требований федеральных и региональных законов.

Учетная политика БУ, это совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Документ, в котором установлены основные принципы и методы бухгалтерского учета и отчетности, применяемые в рамках бухгалтерской финансовой отчетности. Этот документ определяет правила и стандарты, которые должны быть соблюдены при ведении бухгалтерского учета, и служит основой для подготовки финансовых отчетов организации. Учетная политика в бухгалтерском учете является важным документом, обязательным для предоставления финансовой отчетности и соблюдения бухгалтерских стандартов и законодательства. Она служит как внутренним руководством для бухгалтеров и финансовых специалистов, так и документом, на основе которого проводится аудит финансовых отчетов и составляются налоговые отчеты.

Ведение бухгалтерского учета. Все хозяйственные операции осуществляются с разрешения руководителя организации, что подтверждается его подписью на первичных документах.

Бухгалтерский учет должен обеспечить полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты). Своевременное

отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности). Готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности). Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой). Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости) Учет ведется на основе первичных документов по журнально-ордерной системе счетоводства.

Бухгалтерский учет ведется на компьютере с использованием бухгалтерского программного комплекса 1С.

Ведение бухгалтерского учета передано на аутсорс. Перевод функции на аутсорсинг означает, что определенные работы будут выполнять не сотрудники организации – услуги будет оказывать сторонняя организация (исполнитель) ООО «УФО». Рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

Принципы учета. Последовательность, сравнимость и прозрачность. Соблюдение этих правил обеспечит точность финансовых данных как для внутренних, так и для внешних пользователей. Учет конкретного объекта бухгалтерского учета ведется способом, установленным федеральным стандартом бухгалтерского учета. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета федеральный стандарт бухгалтерского учета допускает несколько способов ведения бухгалтерского учета, организация осуществляет выбор одного из этих способов самостоятельно.

Рабочий план счетов БУ. Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета, заложенные в программу 1С.

Формы и бланки первичных документов. Используются унифицированные бланки первичных учетных документов. При отгрузке товара используется бумажная форма товарной накладной, УПД и счет-фактуры, а также электронные формы документов, подписанные ЭЦП для отправки через ЭДО. Для внутренней бухгалтерской отчетности разработан и применяется собственный бланк документа-ЗРС (законченная работа сотрудника).

Порядок хранения бухгалтерских документов. Хранение первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в течение сроков, установленных в соответствии со ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на бумаге и на электронных носителях.

Учет основных средств. Объекты имущества, относятся к материальным запасам если их стоимость менее 40000 рублей или независимо от их стоимости, если срок полезного использования составляет менее 12 месяцев.

Переоценка ОС не производится. Учет затрат по ремонту производственных ОС вести по фактическим затратам с отнесением их на расходы.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС списывать в размере фактических затрат на расходы в

том отчетном периоде, в котором они были произведены. Величина затрат признается не существенной и не увеличивает стоимость ОС, а относится к расходам организации.

Амортизационная политика. Срок полезного использования активов, подлежащих учету в составе основных средств, устанавливается в соответствии с нормативными документами с учетом ожидаемого срока использования, с учетом морального и физического износа. Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Амортизационная премия не применяется. Коэффициенты ускорения и понижения к нормам амортизации не применять.

Учет нематериальных активов. Способ расчета амортизационных начислений по НА для всех объектов единый. Амортизацию НА начислять линейным способом в течении всего срока их использования. По НА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений установить в расчете 5 лет, но не более срока деятельности организации. Переоценка НА не производится. Общество не тестирует НА на обесценение.

Списание расходов на НИОКР по каждой выполненной технологической работе производится линейным способом в течении срока, установленного применительно к этой работе, но не более 5 лет.

Учет запасов, товаров, материалов. Единый учет материально-производственных запасов (МПЗ) считать номенклатурный номер. Метод оценки МПЗ (формирование себестоимости) формировать к учету по фактической цене приобретения без НДС. Расходы по доставке, хранению и пр. не включаются в себестоимость ТМЦ, а относятся к расходам. Учёт транспортно-заготовительных расходов в отношении товаров для торговых организаций не включается в себестоимость товара, а относятся к прямым расходам, их погашение происходит по мере реализации этих товаров. Товары для розничной продажи учитывать по покупным ценам (без учета наценки).

Вести учёт специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды как материалы. Оценку готовой продукции вести по фактической себестоимости, счет «выпуск продукции» не используется.

Учет доходов и расходов. Признание доходов и расходов в соответствии с Главой 25 НК РФ. Определение финансового результата производиться по всей совокупности договоров.

Учет затрат. Затраты формируются по первичным документам. Оценку выполненных работ, оказанных услуг вести по фактической стоимости.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств. Плановые инвентаризации МПЗ производить раз в квартал, внеплановые—при смене материально ответственных лиц или по мере требования. Обязательные инвентаризации обязательств производить раз в год перед составлением годового баланса с применением ФСБУ 28/2023 по инвентаризации.

Оценка обязательств. Задолженность по кредитам и займам показывать без учета причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условий договоров. Организация будет продолжать свою деятельность и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете в расходах в том периоде, к которому они относятся.

Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета и технология обработки учетной информации. Денежные средства под отчет выдавать сотрудникам наличными из кассы, либо перечислять безналичным путем на банковские карты по ЗРС, утвержденной руководителем.

Лимит остатка наличных денежных средств организацией (субъектом малого предпринимательства) не устанавливается в соответствии с п.2 указания Банка России от 11.03.2014 3210-У.

Списание «Расходов будущих периодов» производить равномерно в течении срока использования. Лизинговые платежи относятся к текущим расходам. Резерв предстоящих расходов не формируется.

Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенной системе и состоит из бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. Промежуточной отчетности нет.

Порядок контроля за хозяйственными операциями. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В случае, если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета, информация, от наличия которой или отсутствия и от способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, считается несущественной информацией. Отнесение информации к несущественной, организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации.

Резервы. Резерв расходов по предстоящим отпускам не начисляется.

Резерв по сомнительным долгам не начисляется.

Резерв и нераспределенную прибыль не начисляются.

Резерв на гарантийные обязательства не начисляется.

Резерв под обесценение товаров и материалов и проч. не создается.

Изменения в учетной политике. Принятая организацией учетная политика, применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Изменения учетной политики организации может производиться в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий хозяйствования, связанное с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Дополнения в учетную политику организация может внести в любое время, когда возникает такая необходимость, в том числе несколько раз за год.

Учетная политика для целей налогового учета

Учетная политика по налоговому учету является основой для корректного и своевременного расчета налогов и представления налоговой отчетности в государственные органы. Она включает в себя определение методов учета, которые используются для налоговых целей, и может отличаться от методов, применяемых для бухгалтерского учета. Учетная политика для целей налогообложения включает следующие компоненты.

Организация налогового учета. Налоговый учет в организации ведется на основе регистров налогового учета предусмотренных налоговым законодательством РФ в программе 1С.

Признание доходов и расходов. Это метод начисления — доходы и расходы признаются в учёте по мере их возникновения, то есть в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от факта их оплаты.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.

Распределение доходов. Доходы распределяются как доходы от обычных видов деятельности.

Метод раздельного учета расходов при применении одновременно нескольких режимов налогообложения. Расходы распределяются пропорционально доходам, полученным по каждому виду деятельности. Затраты на продажу разделяются на прямые и косвенные. Из затрат к косвенным расходам относятся -ТЭР, ТЭР (сторонняя организация). Из затрат к прямым расходам относятся –себестоимость + ТЭР, ТЭР (сторонняя организация).

Метод оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации. При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется организацией для целей налогообложения по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Учёт поступления и выбытия материально-производственных запасов. Оценка материально-производственных запасов по всем группам при их использовании и прочем выбытии (включая товары) производится по себестоимости и определяется методом учета запасов -ФИФО.

Учёт транспортно-заготовительных расходов в отношении товаров для торговых организаций. Транспортно-заготовительных расходов в отношении товаров для торговых организаций не включается в себестоимость товара, а относятся к прямым расходам, их погашение происходит по мере реализации этих товаров

Амортизационная политика. Начисления амортизации основных средств и нематериальных активов линейный методом. Отказ от права отражать амортизационную премию, то есть списывать на текущие расходы 10% (в отдельных случаях — 30%) первоначальной стоимости основного средства (п. 9 ст. 258 НК РФ).

Учетная политика по НДС

Отчетный период. Квартал.

Ставка НДС. Ставка 20 %

Начисление налога (НДС). По мере отгрузки и предъявления покупателю расчётных документов или поступления предоплаты

Раздельный учет НДС

Компании проводят операции, которые как облагаются НДС, так и нет. В таком случае учет по первичным документам ведется раздельно. Также раздельный учет ведется, когда операции попадают под ставку 0%.

Как относят расходы к облагаемой и необлагаемой деятельности

Общество применяет правило 5%. То есть, если за квартал часть расходов на приобретение услуг и товаров, которые не облагаются НДС, не превысила 5% от общих затрат — то сумму “входящего” НДС принимают к вычету целиком.

Льготы по НДС

Льготы применяются в соответствии со ст. 149 НК РФ.

Налог на прибыль

Учет налога на прибыль по ПБУ 18/02.

Отчетный период. Год.

Система налогообложения. Общая

Ставка налога. Ставка 25%

Способ определения величины текущего налога. На основании данных БУ и НУ.

Применение инвестиционного вычета. Не применять.

Налог на имущество

Начисление налога. По среднегодовой стоимости ОС.

Если на балансе есть недвижимое имущество, включенное в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как кадастровая стоимость, то расчет налога на имущество определяется по кадастровой стоимости. При этом кадастровая стоимость определяется по состоянию на 1 января текущего года. Если какое-либо условие не выполнено или кадастровая стоимость не определена, налоговые обязательства за этот год не возникают.

РАЗДЕЛ 3

Данные пояснения к бухгалтерской отчетности имеют цель максимально раскрыть содержание отчетности, составленной согласно ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена по упрощенной системе и состоит из Бухгалтерского Баланса и Отчета о финансовых результатов.

Бухгалтерскую отчетность также называют финансовой. В ней отражены показатели согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральному стандарту ФСБУ 4/2023.

Расшифровка и пояснения к основным разделам баланса

1	Строка	1150	Расшифровка основных средств (тыс. руб.)				
			на начало года		поступило	выбыло	на конец года
Группа ОС	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация			
	Здания	1477	-708	-	-	1477	-757
	Сооружения	5757	-379	4466		10223	-769
	Земельный участок	241	-	-	-	241	-
	Автомобили	1446	-1446	3187	3	4630	-1880
	Оборудование	16017	-9154	11619		27636	-12646
	ОС, с ограничением имущественных прав	13473	0	36330	8588	41215	-146
	ОС, находящиеся в залоге	0	0	0	0	0	0
	ИТОГО	38411	-11687	55602	8591	85422	-16198
			26724			69224	

2.	Строка	1210	Расшифровка запасов (тыс. руб.)		
			На начало года	поступило	выбыло
	Материалы	2601	9546	-8446	3701
	Товары	76335	1203288	-1096726	182897
	Затраты на доставку товаров	1420	390701	-389610	2511
	Запасы в пути	0	0	0	0
	Запасы в залоге	0	0	0	0
	ИТОГО	80356	1603535	-1494782	189109

3	Строка	1230	Расшифровка дебиторской задолженности			
	Наименование	на начало года	поступило	выбыло	на конец года	
	краткосрочная	77945	2117939	-2077855	118029	
	долгосрочная	0	0	0	0	
	просроченная	0	0	0	0	
	ИТОГО	77945	2117939	-2077855	118029	

4	Строка	1250	Расшифровка денежных средств			
	Наименование	на начало года	приход	расход	на конец года	
	касса	64	10982	-10960	86	
	расчетный счет	6463	2138452	-2144303	612	
	ИТОГО	6527	2149434	-2155263	698	

5	Строка	1510	Заёмные средства			
	Наименование	на начало года	приход	расход	на конец года	
	бюджетные, целевые	0	0	0	0	
	банковские кредиты	0	0	0	0	
	займы	7186	69881	-44594	32473	
	ИТОГО	7186	69881	-44594	32473	

6	Строка	1520	Расшифровка кредиторской задолженности			
	Наименование	на начало года			на конец года	
	долгосрочные	0			0	
	краткосрочные	159140			236195	
	ИТОГО	159140			236195	

Расшифровка и пояснения к внереализационным доходам и расходам Отчета о финансовых результатах.

7	Строка	2110	расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности (тыс. руб.)	
	Продажа товаров		911078	
	Услуги		158378	
	Реализация ОС		1208	
	Реализация ТМЦ		178	
	ИТОГО		1070842	

8	Строка	2210	Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)	
	Материальные затраты		22260	
	Затраты на оплату труда		112216	
	Отчисления на социальные нужды		21509	
	Амортизация		4326	
	Имущественные налоги		294	
	Лизинг		30455	
	Субподряд		75088	
	Коммунальные услуги		1825	
	Прочие затраты		121716	
	Итого		389689	

9	Строка	2320	Проценты к получению (тыс. руб.)
	Проценты на остаток ДС на р/сч.		5
	Проценты по депозитам		1835
	Проценты по займам		7
	Итого		1847

10	Строка	2330	Проценты к уплате (тыс. руб.)
	Проценты по займам		1238
	Итого		1238

11	Строка	2340	Прочие внереализационные доходы (тыс. руб.)
	Результат инвентаризации		1658
	Возмещение ущерба		118
	Прибыль, убыток прошлого года		91
	Иная операционная деятельность		176
	Итого		2043

12	Строка	2350	Прочие внереализационные расходы (тыс. руб.)
	Госпошлина		250
	Прибыль, убыток прошлого года		175
	Услуги банка		442
	Результат инвентаризации		1222
	Штрафы, пени		67
	Итого		2156

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной жизни.

По строкам 2340 и 2350 «прибыль, убыток прошлого года» отражены операции, связанные с возвратом товара в текущем году, реализованного в прошлом году. Такие события являются существенными, и компания должна их отразить корректировкой реализации, сделать соответствующий расчет возврата. (п. 8 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»).