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

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Биофит» (далее Общество) зарегистрировано 23.01.2003г ОГРН 1037710003660, ИНН 7710450825, КПП 770101001.

Адрес: 105082, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, УЛ БАКУНИНСКАЯ, Д. 74-76, К. 1, ПОМЕЩ. 26/1326

Уставный капитал Общества – 10000 руб. Оплачен полностью. Сведения об учредителях, номинальной стоимости доли и руководителе Общества являются публичными на основании ст. 5 Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", и отражены на сайте www.nalog.gov.ru.

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 20.59.5

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством РФ.

ООО «Биофит» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с ч.4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей.

2. Учётная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3». Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ: ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

4. Аренда

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У и письмом Банка России от 2 октября 2014 г. № 29-Р-Р-6/7859.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность характеризует сумму требований к юридическим и физическим лицам в результате хозяйственных взаимоотношений с ними. Учёт дебиторской задолженности организуется в зависимости от срока ее погашения (более чем через 12 месяцев и в течение 12 месяцев). Активы, которые не могут быть отнесены к дебиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие оборотные или внеоборотные активы в зависимости от срока их погашения.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность характеризует сумму обязательств перед юридическими и физическими лицами в результате хозяйственных, административных и трудовых взаимоотношений с ними. Учёт кредиторской задолженности ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств. При этом долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней. Задолженность при прощении долга или прекращении учета кредиторской задолженности по иным основаниям (ликвидация кредитора и т.п.) списывается в состав прочих доходов.

Списанная дебиторская задолженность учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента постановки на учет на счете 007, с целью наблюдения за возможностью ее истребования.

Обязательства, которые не могут быть отнесены к кредиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные или краткосрочные обязательства.

9. Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии ПБУ 9/99. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

10. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемое в виде амортизационных отчислений (абз. 1, 6 п. 5 ПБУ 10/99).

11. Учет прочих доходов и расходов

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99).

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами (п. 4 ПБУ 10/99).

12. Налог при УСН

Общество находится на УСН Доходы. ООО ведет учёт доходов и расходов кассовым методом на основании ст.346.17 НК РФ. Расчёт налога УСН производится согласно порядку, определенному п. 3 ст. 346.21 НК РФ.