

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за год 2025
общества с ограниченной ответственностью «Капитал»

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (*наименование организации*) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются:
- 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 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.1.1. Организация применяёт упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- организация не проверяет основные средства на обесценение;

- капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;

- при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов;

- организация не проверяет капитальные вложения на обесценение;

3.1.2. Основные средства организации классифицируются по видам:

- здания (кроме жилых);
- сооружения;
- транспортные средства;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- мебель.

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

3.1.3. Стоимостной критерий признания ОС

3.1.4. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

3.1.5. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

3.1.6. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

3.1.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

3.1.8. При признании в бухгалтерском учете объектов основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3.1.9. Критерии существенности затрат на ремонт объектов

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Уровень существенности устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

3.1.10. Критерии признания части объекта самостоятельным инвентарным объектом.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Различные сроки полезного использования частей объекта являются существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем на 10%.

3.1.1. Различия в стоимости части объекта от всего объекта в целом являются существенным, если стоимость части объекта отличается от стоимости объекта более чем на 10%.

3.2. Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

3.2.2. ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по хранению;

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете 002.

3.2.3. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.2.4. Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

3.2.5. Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (безо всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

3.3. Учет сырья и материалов

3.3.1. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

3.3.2. Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

3.3.3. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

3.3.4. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета сырья и материалов определяется путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

3.4. Учет товаров

3.4.1. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

3.4.2. Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

3.4.3. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость товаров.

3.4.4. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав расходов на продажу.

3.4.5. При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета товаров определяется путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии товаров.

3.5. Резерв под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

3.6. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.6.1. К обычным видам деятельности организации относятся:

Предоставление в аренду собственного недвижимого имущества.

3.6.2. Выручка от оказания услуг для целей бухгалтерского учета признается в общепринятом порядке (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

3.7. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.7.1. Порядок признания общехозяйственных расходов

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 «Продажи»).

3.7.2. Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 «Продажи»)

Директор ООО «Намга» *Д.А.* / *А.В. Тюмина* /

31.03.2026,