

в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			закрытия	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)		
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	спряжено	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г. За 2024 г.	106 852 64 854	(31 983) (11 081)	- 27 704	(161) -	161 -	(22 853) (17 811)	- -	- -	106 691 106 852	(54 675) (31 983)
в том числе:											
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Соружения	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	106 148 64 263	(31 721) (10 986)	27 590 -	(161) -	161 -	(22 686) (17 644)	(156) (157)	- -	106 148 543	(54 417) (31 721)
Офисное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	704 590	(263) (96)	114 -	- -	- -	(156) (157)	- -	- -	704 -	(263) -
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Рабочий скот	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Продуктивный скот	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Многолетние насаждения	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Земельные участки	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Объекты природопользования	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Соружения	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Земельные участки	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	спряжено (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 7 969	- (4 874)	81 467 14 895	(8 470) -	6 034 -	(38 962) (4 250)	- -	- -	81 467 -	(38 962) -
в том числе:											
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	81 467 601	(8 470) -	6 034 -	(38 962) (1 160)	- -	- -	81 467 -	(38 962) -
Соружения	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	14 295 -	- -	- -	(3 091) -	- -	- -	- -	- -

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		проценты доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночной стоимости/резерв ва под обесценение	переклассифици ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	24 000	-	37 129	(41 129)	-	-	-	20 000	24 000	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.	24 000	-	37 129	(41 129)	-	-	-	20 000	24 000	-
Вклады по Договору простого товарищества	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	(1 900)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	(1 900)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 900	(1 900)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	(43 029)	-	-	-	20 000	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	24 000	-	39 029	(43 029)	-	-	-	24 000	24 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	закупки	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	213 155 63 015	-	461 556 578 451	(457 100) (428 310)	-	X X	X X	217 611 213 155	-	
в том числе:	За 2025 г.	33 926	-	202 793	(5 809)	-	(205 269)	-	25 646	-	
Сырье и материалы	За 2024 г.	20 801	-	198 897	(3 999)	-	(181 772)	-	33 926	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	40 803	-	2 189	(280 138)	-	370 684	-	133 538	-	
Товары	За 2024 г.	15 788	-	3 136	(171 093)	-	192 972	-	40 803	-	
	За 2025 г.	138 426	-	87 509	(170 692)	-	3 184	-	58 427	-	
	За 2024 г.	26 426	-	361 387	(252 861)	-	3 474	-	138 426	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	169 065	(462)	-	(168 603)	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	15 032	(358)	-	(14 674)	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	7 134	4 292	1 830
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	7 134	4 292	1 830
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 000 3 700	- 500	- -	- (2 200)	- -	2 000 2 000	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 64	7 6 271	- -	(6 309) -	- -	33 6 335	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	40 761	-	-	-	40 761	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	2 200 2 000	- -	- -	(2 200) -	- -	- 2 000	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	2 000 1 500	- 500	- -	- -	- -	- 2 000	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	247 326 107 648	165 149 244 096	1 396	(242 392) (104 809)	(11) (7)	170 072 247 326	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	229 335 97 696	115 082 229 229	1 396	(229 601) (97 986)	- -	114 818 229 335	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	4 239 2 800	1 229 4 323	- -	(4 229) (2 878)	(11) (7)	1 228 4 239	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	6 335 64	7 6 271	- -	(6 309) -	- -	33 6 335	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	40 761	-	-	-	40 761	

Краткосрочные кредиты	За 2024 г.	2 879	-	-	-	(2 879)	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2024 г.	500	-	-	-	(500)	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	1 207	20	-	-	(786)	-	-	440
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	1 100	236	-	-	(130)	-	-	1 207
	За 2025 г.	2 219	5 568	-	-	-	-	-	7 787
Расчеты по ЕНС	За 2024 г.	1 250	969	-	-	-	-	-	2 219
	За 2025 г.	-	698	-	-	-	-	-	698
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	1 068	161	-	-	-	-	-	1 229
	За 2025 г.	5	1 063	-	-	-	-	-	1 068
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	2 902	1 622	-	-	(1 460)	-	-	3 064
	За 2025 г.	1 354	1 984	-	-	(436)	-	-	2 902
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	11	-	-	-	(7)	-	-	5
	За 2025 г.	-	11	-	-	-	-	-	11
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	10	1	-	-	-	-	-	11
	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	-	10
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	249 326	-	-	-	(242 392)	(11)	X	172 072
Итого	За 2024 г.	111 348	244 596	396	-	(107 009)	(7)	X	249 326

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 054 -	3 040 3 054	2 700 -	- -	3 394 3 054
В том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	3 054 -	3 040 3 054	2 700 -	- -	3 394 3 054

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	401 509	448 844
Затраты на оплату труда	68 867	49 992
Отчисления на социальные нужды	15 150	9 941
Амортизация	61 842	22 083
Прочие затраты	330 423	184 816
Итого по элементам	877 791	715 676
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(113 493)	(35 722)
Итого расходы по обычным видам деятельности	764 298	679 954

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ВМС»**

за 2025 год

•

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "ВМС" (далее по тексту Организация) учреждено в 2019 году.

Его учредителями являются: Шалай Святослав Геннадьевич, Домалевская Снежана Святославовна.

1.2. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1196196021196

ИНН 6102072090

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346720, Ростовская область, м.р-н Аксайский, г.п. Аксайское, г Аксай, ул Промышленная, зд. 2и

Фактический адрес Организации: 346720, Ростовская область, м.р-н Аксайский, г.п. Аксайское, г Аксай, ул Промышленная, зд. 2и.

1.4. Уставный капитал Организации составляет: 10000 руб.

Распределение долей: Шалай Святослав Геннадьевич 20%, Домалевская Снежана Святославовна 80%.

1.5. Единоличным исполнительным органом является директор Домалевская Снежана Святославовна.

Основными видами деятельности фирмы являлись:
18.12 Прочие виды полиграфической деятельности.

1.6. Средняя численность за отчетный год составила 73 человек, за прошлый год составила 59 человек.

1.7. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:

142701, Московская обл., Ленинский г/о, г. Видное, тер. Каширское шоссе, ул. 27 километр, з/у 58В КПП 500345002
346720, Ростовская область, м.р-н Аксайский, г.п. Аксайское, г Аксай, ул Западная, зд. 58 КПП 610245001

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом об учетной политике на 2025 год.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Ходиной А. И.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от правил формирования учетной политики, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В 2025 года изменения в учетной политике способные существенно повлиять на показатели отчетности отсутствуют

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: показатели прочих доходов и расходов будут указаны свернуто в 2025 году.

2.4. Критерий существенности

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %, аналогичный процент применяется для квалификации ошибок как существенных.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в

качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой Права пользования активами.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 20 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета «Малоценные НМА в эксплуатации».

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости; Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022): срок действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Начисление амортизации: начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, за исключением готовой продукции и незавершенного производства (п.9, 10 ФСБУ 5/2019). Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

2.9. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.10. Порядок признания расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке Расходы будущих периодов.

2.11. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

Для расчета резерва отпусков фиксируется количество неиспользованных дней на отчетную дату конец года. Среднедневной заработок рассчитывается как общая сумма заработной платы за последние 12 месяцев, разделенная на количество фактически отработанных дней. Расчет отпускных учитывает взносы в социальные фонды, согласно установленным тарифам. Формула для расчета отпускных (РО) для каждого сотрудника выглядит следующим образом: $РО = \text{Количество неиспользованных дней отпуска} \times \text{Среднедневной заработок} \times (1 + \text{Тариф взносов в фонды, (\%)} / 100)$ Сумма резерва отпускных для организации — это сумма рассчитанных отпускных для каждого сотрудника.

2.12. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов (РСД) — это оценочное обязательство, создаваемое для дебиторской задолженности, которая не будет погашена вовремя. Резерв формируется на основе инвентаризации по просроченным долгам, уменьшает показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» 103377,60 руб.

]

2.13. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.
Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):
Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

2.14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Метод исправления ошибок: Красное сторно

2.15. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и валютных счетах;
- предоставленные займы

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров) составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченные в бюджетную систему РФ..

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной; как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной; как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

27.03.2026

Директор



Домалевская С. С.