

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год организации ООО ГАРАНТ ДВ.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Обработка металлических изделий механическая (код ОКВЭД 25.62).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «**доходы, уменьшенные на величину расходов**» (УСН 15%), ведет Книгу учета доходов и расходов (КУДиР) и представляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «**1С:Бухгалтерия 8**», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет **упрощенную бухгалтерскую отчетность**, включающую:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация **не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов** объекты первоначальной стоимостью за единицу не более **100 000 рублей**, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают **10% общей суммы затрат предприятия**.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности», организация **не учитывает в составе капитальных вложений** незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают **10% суммы начисленной амортизации**.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий скот;
- продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в арендованное имущество;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по **первоначальной стоимости** (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6, подп. «а» п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется **линейным способом** для всех групп.

Организация применяет **упрощенные способы** ведения учета:

- капитальных вложений — подп. «а» п. 4 и п. 13 ФСБУ 26;
- основных средств — п. 3 ФСБУ 6;
- нематериальных активов — п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Организация **ведет расчеты исключительно в безналичной форме** через расчетные счета.

Движение денежных средств отражается по счету **51 «Расчетные счета»**.

Организация **не ведет операций в иностранной валюте**; все расчеты производятся в российских рублях.

Счет **57 «Переводы в пути» не используется**, так как у организации нет кассы и наличных расчетов.

2.8. Запасы

Организация **не учитывает в составе обычных запасов** ценности, предназначенные для управленческих и производственных нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехника и расходные материалы к ней;
- офисная мебель;
- канцелярские товары;
- инструменты (слесарные, слесарно-монтажные, измерительные и др.), приобретаемые для текущего производства и ремонтных работ.

Указанные ценности оприходуются в бухгалтерском учете на счете **10.21 «Малоценное оборудование и запасы»** по отдельным номенклатурным позициям, а их стоимость в течение того же отчетного периода списывается в расходы периода в соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация применяет **упрощенные способы ведения учета запасов**, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен **номенклатурный номер**.

Готовая продукция учитывается по **фактической себестоимости**.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг **пропорционально суммам всех прямых затрат**.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, **без создания резерва под обесценение запасов**.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке **последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)**.

2.9. Доходы и расходы

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).

Расходы будущих периодов списываются **равномерно**.

Для целей налогообложения по УСН «доходы минус расходы» в качестве налоговой базы принимается разница между доходами, признанными в КУДиР, и расходами, относящимися к перечню ст. 346.16 НК РФ. При отрицательной разнице налог по УСН принимается равным 0, а по итогам года к уплате принимается **налог, рассчитанный как 1% от годовых доходов**, если он превышает налог по 15-процентной ставке.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от **текущих операций** (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

Руководитель организации
/Гатилина Юлия Вячеславовна/

27.03.2026г

г. Орёл