

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01 января 2026 и отчету о финансовых результатах за 2025г

ООО «Надежда»

### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Надежда» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

1.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.2 Организация применила досрочно следующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:

| Положение учетной политики                                                                   | Вариант учетной политики                                      | Основание                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Синтетический учет заготовления материалов                                                | (см.примечание 1)                                             | План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций                           |
| 2. Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства и незавершенного производства | Без использования счета 21 счета (см. Примечание 2)           | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций |
| 3. Списание затрат по ремонту основных средств                                               | сразу на издержки производства и обращения на основании актов | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций |
| 4. База распределения                                                                        | Общепроизводственные расходы                                  | Отраслевые методические                                                                                     |

|                                                                                                                     |                                                                                                      |                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>общепроизводственных расходов</b>                                                                                | распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат.  | рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)       |
| <b>5. Списание общехозяйственных расходов</b>                                                                       | общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций |
| <b>5. Оценка готовой продукции, отгруженной продукции</b>                                                           | Учет готовой продукции ведется по плановой (нормативной) себестоимости с использованием 40 счета     | "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»                                 |
| <b>6. Распределение расходов на продажу</b>                                                                         | расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".                       | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций |
| <b>7. Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве</b>                                     | по фактической себестоимости.                                                                        | "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"                                 |
| <b>8. Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления</b> | по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.                    |                                                                                                             |
| <b>9. Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии</b>                                           | по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.                 |                                                                                                             |

**Примечание 1.** Учет заготовления материалов производится путём аккумуляции этих затрат на счете 16.1 и ежемесячно списывается в пропорции приобретенных и списанных ТМЦ с 10 и 41 счетов, после формирования основной себестоимости списания ТМЦ с кредита 10 (41) счетов в дебет себестоимостных субсчетов (26, 44, 1).

**Примечание 2.** Оценка товара на конец месяца производится на 44 сч., на основании данных цеховых служб, в оценке фактической себестоимости. По капитальному и текущему ремонту списание производится на основании актов, так же в оценке фактической себестоимости. Порядок закрытия месяца:

- Закрывается 26 счет на 90;
- Собираются полные затраты на 44 сч.

- Формируется (в течение месяца) изготовление деталей по данным производственного учета (отражается за балансом на счете-регистре «ОПУ»);
- Формируется (в течение месяца) сдача готовых изделий на склад (43 счет);
- На основании данных цеховых служб определяется суммовой остаток НЗП
- Закрываются на 44 счет 26-ые субсчета.
- Списываются отклонения плановой и фактической себестоимости с 44 субсчетов на счет 90.2.
- Закрываются 90 и 91 счет на 99 счет.
- Формирование финансового результата за месяц. 90 и 91 счета закрываются в целом по счету (без обнуления субсчетов). Субсчета 90 и 91 счетов закрываются по концу году после годовой реформации баланса с 99 на 84 счет.

19. Отдельные положения для целей налогового учета.

| Положение учетной политики                                                                                                       | Выбранный вариант                                                                                                                                             | Основание                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>1. Организация налогового учета</b>                                                                                           | Налоговый учет в организации ведется отдельно от бухгалтерского учета в специальных налоговых регистрах                                                       | РФ ст. 313, 314 Налогового кодекса |
| <b>2. Определение даты получения дохода</b>                                                                                      | Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.                                                                                                    | РФ ст. 271, 273 Налогового кодекса |
| <b>3. Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов</b>                                       | по средней себестоимости.                                                                                                                                     | ст. 254 Налогового кодекса РФ      |
| <b>4. Методы оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации</b>                                          | по средней стоимости.                                                                                                                                         | РФ п. 1 ст. 268 Налогового кодекса |
| <b>5. Методы начисления амортизации</b>                                                                                          | линейный.                                                                                                                                                     | РФ п. 1 ст. 259 Налогового кодекса |
| <b>6. Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства</b>                                                       | Капитальные вложения (08 счет) увеличивают первоначальную стоимость основного средства.                                                                       |                                    |
| <b>7. Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным (более одного года) технологическим циклом</b> | равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукта (выполнение работы, оказание услуги). | ст. 316 Налогового кодекса РФ      |
| <b>8. Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)</b>                       | материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;                                                                             | РФ п. 1 ст. 318 Налогового кодекса |

|                                                                                                       |                                                                                                                                                       |                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>9. Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги</b>                               | Прямые расходы, связанные с оказанием услуг относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены. | п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ |
| <b>10. Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию</b> | · по прямым статьям расходов.                                                                                                                         | п. 1 ст. 319 Налогового кодекса РФ |
| <b>11. Порядок формирования стоимости приобретения товаров</b>                                        | В стоимость приобретения товаров включается покупная стоимость товаров                                                                                | ст. 320 Налогового кодекса РФ      |