

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) компании – Общество с ограниченной ответственностью «Олимп Сервис» сформирована в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а настоящие пояснения сформированы с учётом требований пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Информация об учётной политике

Ответственным за ведение и организацию бухгалтерского и налогового учета является руководитель компании или иное, уполномоченное на то лицо, в том числе на основании договора на оказание услуг по бухгалтерскому сопровождению.

Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность формируется с использованием программного обеспечения "Saby". Бухгалтерский и налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Регистры бухгалтерского и налогового учета оформляются автоматизированно и в случае необходимости разрабатываются и (или) дополняются, утверждаются руководителем и оформляются дополнительным приложением к учетной политике текущего года.

Право подписи первичных документов имеет руководитель, а также иные лица, наделенные полномочиями в силу доверенности или иного уполномочивающего документа.

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами (бумажными либо электронными), формы которых утверждены руководителем, скрепляются подписью и печатью при необходимости (в случае электронного документооборота используется электронная подпись). Формы регистров бухгалтерского учета утверждены руководителем.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи. В случае соблюдения условий принадлежности к субъекту малого предпринимательства организация вправе вести учет и формировать отчетность исходя из действующих норм для субъектов малого предпринимательства.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными, и которыми признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

В рамках настоящей учётной политики существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов). При обнаружении ошибки в бухгалтерском учете и отчетности организация руководствуется нормами ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" и считает, что существенной является ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Компания относится к организациям-субъектам малого предпринимательства, и лимит остатка наличных денег не устанавливается.

При приобретении новых объектов основных средств организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 в ред. от 25.12.2015г.

Период (срок) эксплуатации объектов определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". В случае

невозможности установления срока полезного использования в соответствии с Классификацией срок устанавливается самостоятельно на основании технической документации.

Все активы принимаются к учету в качестве основного средства при выполнении требований ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Метод начисления амортизации - линейный, начиная со следующего месяца.

Лимит списания основных средств 100.000 рублей. Основные средства стоимостью менее установленного лимита принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и учитываются обособлено на счете 10-14 "Малоценные средства производства". В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет с использованием отдельных аналитических ведомостей и регистров.

Переоценка основных средств проводится в случае необходимости на основании приказа руководителя, метод переоценки - простой пересчет.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Период (срок) полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Установить способ амортизации линейный. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов. ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске в производство или ином выбытии материально-производственных запасов применяется метод оценки себестоимости партионный (FIFO). При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости партий (FIFO).

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации не производить.

Момент признания доходов и расходов - по методу начисления. Оценка незавершенного производства происходит по фактической производственной стоимости.

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в дебет на счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода. Транспортные расходы списываются полностью.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции. Базой распределения косвенных расходов является выручка по видам деятельности.

Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность для организаций-субъектов малого предпринимательства с использованием упрощенной системы.

Промежуточная отчетность формируется, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Компания начисляет и уплачивает страховые взносы в СФР согласно ФЗ от 25.02.2022 №17-ФЗ и ФЗ от 24.07.1998 № 125-ФЗ (с изм. от 25.02.2022 г.), главе 34 НК РФ.

Компания не признается налогоплательщиком НДС согласно п.6 ст. 2 Федерального закона №17-ФЗ, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и НДС, уплачиваемого налоговыми агентами в соответствии со ст. 161 НК РФ.

Компания является плательщиком налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и руководствуется положениями гл.26.2 НК РФ. Объект налогообложения – доходы. Момент признания доходов определяется по кассовому методу.

Налоговым регистром является Книга учета доходов и расходов организаций и предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, она ведется в электронном виде, распечатывается в конце года и хранится в печатном виде не менее 5 лет.

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому налогоплательщик выступает налоговым агентом, ведется в регистре учета по НДФЛ.

2. Раскрытие информации существенных статей Бухгалтерского баланса

Без изменений. Информация отсутствует

3. Раскрытие информации существенных статей отчёта о финансовых результатах

Без изменений. Информация отсутствует