

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Реквизиты организации

Наименование: ООО «МАН И ПАРТНЁРЫ»

ИНН: 4345521393

Адрес: 610042, Кировская область, г. Киров, пер. Тиминский, д. 6, кв. 47

Организационно-правовая форма: ООО

Форма собственности: частная

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Образование профессиональное дополнительное (код ОКВЭД 85.42)

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 и пояснения к ним.

2.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.6. Запасы

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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).

2.7. Доходы, 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).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. 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").

Показатели баланса:

- Денежные средства: 26 тыс. руб.
- Капитал: 13 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность: 13 тыс. руб.
- Баланс: 26 тыс. руб.

Финансовые результаты:

- Выручка: 80 тыс. руб.
- Расходы: 63 тыс. руб.
- Прочие расходы: 5 тыс. руб.
- Чистая прибыль: 9 тыс. руб.
- Налог при УСН: 3 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным показателям

Денежные средства:

- На расчетных счетах организации находится 26 тыс. руб.
- Средства используются для обеспечения текущей деятельности

Кредиторская задолженность:

- Состоит из обязательств перед контрагентами
- Срок погашения — краткосрочный
- Задолженность является текущей

6. Пояснения к изменениям показателей

Динамика выручки:

- Выручка за 2025 год составила 80 тыс. руб.
- Расходы по обычным видам деятельности — 63 тыс. руб.
- Прочие расходы — 5 тыс. руб.

Учетная политика:

- Применяется упрощенная система налогообложения
- Учет ведется в соответствии с ФСБУ
- Применяются разрешенные при УСН способы ведения учета

Генеральный Директор _____ Некрасов Михаил Александрович

31 марта 2026 г.