

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Комба Проф" ИНН 9729345514 , КПП 7729901001

1. Общая информация об организации:

ООО «Комба Проф» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основной вид деятельности 24.42 "Производство изделий из алюминия"

Уставный капитал Общества составляет 30 000 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Андронов Геронтий Вячеславович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор Андронов Геронтий Вячеславович (Решение № 1 от 14.04.2023).

2. Учетная политика

2.1. Организация бухгалтерского учета:

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием автоматизированных систем, где обработка первичных, учетных и оправдательных документов, иной информации осуществляется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: ERP Управление предприятием 2».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет Общество ведет в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

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

При выявлении ошибок в бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные периоды производится проверка на их существенность.

Ошибки в бухгалтерском учете исправляются в соответствии с ПБУ 22/2010

"Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

2.2. Доходы общества:

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 "Выручка". В разрезе аналитики, утвержденной приказом Генерального директора коммерческих и некоммерческих (внутренних) заказов. В Обществе ведется позаказный учет доходов от обычных видов деятельности.

2.3. Расходы общества:

Расходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство» - прямые расходы;
- 25 «Общепроизводственные затраты» - переменные- накладные расходы;
- 26 «Общехозяйственные расходы» - постоянные (накладные) расходы;
- 44 «Расходы на продажу» - постоянные (накладные) расходы.

Аналитический учет по счетам затрат ведется в соответствии с Приказом о формировании полной производственной себестоимости, который утвержден распоряжением Генерального директора.

2.4. Финансовый результат общества:

Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданной продукции, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общепроизводственные, коммерческие и управленческие расходы участвуют при формировании полной производственной себестоимости товаров, работ, услуг в момент их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.5. Основные средства:

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, с разными сроками полезного использования, определенными в соответствии с ФСБУ 6/2020, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств и организации бухгалтерского учета, каждому инвентарному объекту основных средств присваивается соответствующий инвентарный номер.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается при вводе в эксплуатацию объекта основных средств комиссией, назначаемой приказом генерального директора Общества.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом (ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н). Начисление

амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации (ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.20202 № 204н).

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств (ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.20202 № 204н).

Расходы на ремонт и эксплуатацию объектов основных средств включаются в состав расходов, непосредственно связанных с производством и реализацией или общехозяйственных расходов в зависимости от цели использования объекта основных средств, в том отчетном периоде, в котором они произведены (ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.20202 № 204н).

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется в соответствии с Разделом "Выбытие основных средств" ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.20202 № 204н, и Инструкцией по применению плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Для учета выбытия основных средств обществом открывается аналитический счет 01.09 "Выбытие основных средств".

Общество списывает с бухгалтерского учета стоимость объектов основных средств, которые выбывают или постоянно не используются в хозяйственной деятельности.

2.6. Нематериальные активы и НИКОР (ОКР) в обществе отсутствуют.

2.7. Запасы:

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета МПЗ является номенклатурная единица. Номенклатурные единицы вносятся в справочник «Номенклатура» отдельно по каждому наименованию, марке, сорту, размеру и т.п. объекта МПЗ с целью обеспечения достоверной информации об остатках и движении каждой номенклатурной единицы

МПЗ относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 100 000 рублей

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает, товары, используемые в основной деятельности.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости производится путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом, в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При выявлении излишков МПЗ, их оценка производится по текущей рыночной стоимости. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных МПЗ.

2.8. Готовая продукция:

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Готовая продукция в бухгалтерском учете учитывается по фактической себестоимости по счету 43 «Готовая продукция», которая рассчитывается исходя из всех фактических

затрат, связанных с ее изготовлением. Учет и формирование затрат на производство Общество осуществляет в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции. Таким образом, фактическая себестоимость готовой продукции представляет собой стоимостную оценку использованных в процессе ее производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и так далее.

2.9. Кассовая дисциплина:

Общество осуществляет расход денежных средств без применения наличного расчета в соответствии Положением о расходовании денежных средств, утвержденным Обществом.

Список сотрудников, которым производится выдача денежных средств на хозяйственные нужды, определяется приказом (распоряжением) генерального директора.

Срок сдачи отчетов по подотчетным суммам, а также срок, в который производится окончательный расчет по авансовым отчетам, определяется приказом (распоряжением) генерального директора. Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня выхода на работу, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах.

2.10. Финансовые вложения: Финансовые вложения в виде вкладов в уставный капитал других организаций и иных вложений отсутствуют.

2.11. Займы/кредиты полученные:

Суммы полученных организацией кредитов и займов (в т.ч. начисленные проценты за пользование деньгами), срок погашения которых не превышает 12 месяцев, учитываются организацией в составе краткосрочной задолженности и отражаются по кредиту 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

Суммы, полученных организацией кредитов и займов (в т.ч. начисленные проценты за пользование деньгами), срок погашения которых превышает 12 месяцев, учитываются организацией в составе долгосрочной задолженности и отражаются по кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Аналитический учет задолженности по полученным и выданным кредитам и займам ведется по контрагентам и договорам.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на соответствующий субсчет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной сумм долга остается 365 дней. В случае заключения соглашения о пролонгации договора краткосрочного займа или перенесении срока погашения краткосрочной части задолженности по долгосрочному займу таким образом, что срок погашения займа или его указанной части будет составлять более 365 дней, сумма задолженности по займу или его частичному погашению должна быть переведена из краткосрочной задолженности в состав долгосрочной задолженности (на соответствующий субсчет счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Если Общество получает долгосрочный заем по договору, условиями которого предусмотрено периодическое

погашение суммы займа, то по мере того, как до погашения очередной части займа остается 365 дней, она переводится в состав краткосрочной части долгосрочной задолженности на соответствующий субсчет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

2.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу этой валюты, установленному Центральным Банком РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу этой валюты, установленному Центральным банком РФ.

Курсовая разница, возникающая из операций по погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, а также операций по пересчету стоимости активов и обязательств.

2.13. Налог на прибыль:

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Учет в регистрах ПР (постоянные разницы) и ВР (временные разницы) не осуществляется.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.14. Оценочные значения и оценочные обязательства:

Обществом создаются следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение материально-производственных запасов;
- резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудникам.

Генеральный директор ООО «Комба Проф»
Андронов

Г.В.