

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АК БАРС Галерея»
за 2025 год**

- **Общие сведения об организации**

- Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Городская панорама».
- Сокращенное наименование общества - ООО «Городская панорама».
- Свидетельство о государственной регистрации Общества: Серия 16 № 007473525
Дата регистрации: 09.12.2016 г.
Основной государственный регистрационный номер 1161690181180
Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан
ИНН Общества: 1655377190
КПП Общества: 165501001
- Юридический адрес: Республика Татарстан, 420111, г. Казань, ул. Дзержинского, д. 7, оф. 101.
- Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год – 18 чел., за 2025 г. – 19 чел., численность работающих на 31.12.2023 - 19 человек, на 31.12.2024 - 20 человек, на 31.12.2025 – 21 человек.
- Основным направлением деятельности является деятельность по организации конференций и выставок (код по ОКВЭД 82.30).
- ООО «Городская панорама» не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.
- Согласно Уставу ООО «Городская панорама» единоличным исполнительным органом Общества избран:
- общим собранием учредителей директором ООО «Городская панорама» на неопределенный срок (протокол от 23.11.2016) назначена Валеева Ольга Инилевна.
- Совет директоров отсутствует.
- Функции по ведению бухгалтерского учета ООО «Городская панорама» возложены на главного бухгалтера общества.

- **Учетная политика**

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- принятая ООО «Городская панорама» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности ООО «Городская панорама» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

- **Организационные положения**

- **Бухгалтерский учет в ООО «Городская панорама» ведется в соответствии с нормативными актами:**

- Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ (редакция № 6 от 28.12.2013);
- Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ»;
- Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению»;
- Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ1 – ПБУ24);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

(Основание: ч.2 ст.8 Закона № 402-ФЗ)

- **Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.**

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

- **Метод и форма ведения бухгалтерского учета**

- Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы («1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.1).

- Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

- Рабочий план счетов организации, приведенный в Приложении №1, разработан на основе плана счетов, утвержденного приказом Министерства финансов России от 31 октября 2000 г. № 94н. Директор уполномочивает Главного бухгалтера в случае необходимости вводить, уточнять и исключать действующие счета из рабочего плана счетов.

- **Регистры бухгалтерского учета**

- Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

- **Организация ведет документооборот** и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

- **Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы"** перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

- **Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Исключением являются периоды, когда организация обязана провести обязательный аудит.**

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Упрощенный бухгалтерский учет предполагает работу кратко:

-можно без ПБУ 18/02

-можно без ПБУ 2/2008

-можно без резерва на оплату отпусков

-можно без ежемесячной амортизации

-можно исправлять любые ошибки, как несущественные

-можно составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность

-можно не применять многие положения ФСБУ

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

(Основание: п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 15%.

(Основание: п. 2 ст. 346.20 НК РФ)

- **Книга учета доходов и расходов** организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц. Оно подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации.

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

(Основание: ст. 346.24 НК РФ, п. п. 3, 4 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. Приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816)

- **Инвентаризация активов и обязательств** проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

- **ООО «Городская панорама» формирует отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом МФ РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».**

- **Бухгалтерская отчетность ООО «Городская панорама» составляется в тысячах рублей. Бухгалтерская отчетность представляется в пределах сроков, установленных законодательством Российской Федерации.**

2. Первичные учетные документы

- Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

- Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

Все хозяйственные операции, проводимые ООО «Городская панорама» оформляются оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В ООО «Городская панорама» применяются типовые межведомственные формы первичных учетных документов, а также формы, рекомендованные Госкомстатом России. Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, применяются формы первичных учетных документов, которые формируются с учетом требований п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Внутренние формы первичных документов формируются с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете».

В зависимости от характера операции, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются Директором ООО «Городская панорама» и Главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Без подписи Главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений.

3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

- Принятие ОС к учету
- Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

(Основание: п. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

- При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000 (сто тысяч) руб.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

- Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

- Срок полезного использования ОС
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

- Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

- Стоимость спецодежды, учитываемой по правилам ФСБУ 6/2020, амортизируется в течение срока полезного использования в БУ. Спецодежда свыше 100 000 (сто тысяч) рублей учитывается на счете 01 в составе основных средств организации, меньше лимита списывается сразу в расходы и учитывается на забалансовом счете.

- Переоценка и обесценение ОС и капвложений

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

- Амортизация ОС

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

- Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР «Ценности от выбытия и содержания основных средств»)

4. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

С 1 января 2024 года ООО «Городская панорама» переходит на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н), так как прекращает свое действие ПБУ 14/2007

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Признаки НМА перечислены в п. 4 ФСБУ 14:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в обычной деятельности, для предоставления в аренду, управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 мес. или обычного операционного цикла, превышающего 12 мес.;
- способен приносить экономические выгоды, на получение которых компания имеет право и доступ иных лиц к которым она способна ограничить;
- может быть выделен из других активов или отделен от них.

- Квалификация объектов в составе НМА

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Товарные знаки и логотипы не признаются НМА.

- Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
 - произведения науки, литературы и искусства;
 - программы для электронных вычислительных машин;
 - базы данных;
 - изобретения;
 - полезные модели;
 - промышленные образцы;

- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- иные виды НМА).

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

- Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке: без включения:

процентов, связанных с капвложениями;

оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;

без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

- Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

- Переоценка и обесценение НМА

- Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

- Малому бизнесу разрешено списывать расходы по обычным видам деятельности затраты на создание и приобретение НМА и не проверять объект на обесценение и не раскрывать детали в отчетности.

- Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

- Амортизация НМА

- Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

- Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

- Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 40% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

- При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

- **Переходные положения**

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40)

- **Сырье и материалы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

- **Учет приобретения материалов**

- Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

- Единицей бухгалтерского учета материалов является – количество в штуках.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

- **Учет списания материалов**

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019)

- Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

- Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

• Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

• Учет приобретения товаров

6.1 Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Ссылка: п. 17 ФСБУ 5/2019). Соответственно ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", пункт 12, подпункт "б" и ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", пункт 11, подпункты "б" - "е" – **не применяются**.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

6.2. Организация с упрощенным учетом вправе считать себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 настоящего Стандарта. В случае определения себестоимости запасов указанным способом затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 настоящего Стандарта, признаются расходом периода, в котором были понесены.

6.3. При приобретении запасов *на условиях отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев*, организация **принимает к учету запасы по цене поставщика**. Разница между фактической себестоимостью запасов и суммой денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки, не рассчитывается. (Ссылка: п. 17 ФСБУ 5/2019) Соответственно ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", пункт 13 – **не применяется**.

6.4. При приобретении запасов с условием оплаты не денежными средствами **организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по балансовой стоимости передаваемых активов**. Справедливая стоимость передаваемого имущества не рассчитывается. (Ссылка: абз.4 п. 17 ФСБУ 5/2019). Соответственно ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", пункт 14 – **не применяется**.

6.5. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. (Ссылка: п. 32 ФСБУ 5/2019). Соответственно ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", пункт 28 – **не применяется**.

6.6. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Ссылка: п. 2 ФСБУ 5/2019).

- Единицей бухгалтерского учета товаров является отдельная единица (шт.).

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

- **Учет списания товаров**

- При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: пт. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019)

- Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

- **Незавершенное производство**

При оказании услуг учет незавершенного производства не ведется.
Резерв под снижение стоимости НЗП не создается.

(Основание: абз. 2 п.25 ПБУ 5/01)

- **Резервы по сомнительным долгам**

- 8.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности
- Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

- При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

- Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

- Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные ООО «Городская панорама» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся в соответствии с условиями договоров или в соответствии с порядком, определенным настоящей учетной политикой.

Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программного обеспечения, списываются равномерно в течение срока полезного использования, определенного в соответствии со сроком действия договора. При отсутствии в договоре срока, на который приобретены права, срок списания устанавливается Обществом самостоятельно, руководствуясь принципами соответствия доходов и расходов, на основании заключения компетентных служб Общества и письменного распоряжения, утвержденного руководителем.

При составлении бухгалтерской страховая сумма включается в строку дебиторская задолженность.

10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Субъекты малого предпринимательства на УСН (за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг) вправе не создавать резервы на предстоящие расходы (п. 3 ПБУ 8/2010, утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (далее - ПБУ 8/2010)). Речь здесь идет об обязательствах с неопределенной величиной или сроком исполнения (оценочные обязательства) (п. 4 ПБУ 8/2010), например, резервы на оплату отпусков, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (п. 11 Информации Минфина России от 01.11.2012 № ПЗ-3/2012 (далее - Информация № ПЗ-3/2012); п. 2.1 ПБУ 2/2008, утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н), связанные с прекращением деятельности (п. 3.1 ПБУ 16/02, утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н), и другие.

В целях избежания искажения отчетности в случае проведения обязательного аудита ООО «Городская панорама» резерв на предстоящие отпуска создает отдельно по каждому сотруднику.

• Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве **доходов** по обычным видам деятельности учитываются такие виды доходов как:

- от оказания услуг по посещению музея «Городская панорама»
- от реализации сувенирной продукции
- от предоставления гостиничных услуг
- агентское вознаграждение

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочими доходами ООО «Городская панорама» являются:

- от сдачи в субаренду помещений
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления страховых возмещений;
- стоимость материальных ценностей, оставшихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.;
- прочие внереализационные доходы.

В качестве *расходов* по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости реализованных услуг (работ), проданных товаров полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Затраты списываются на счет 26. На счете 20 учитывается себестоимость закупленных для перепродажи товаров.

Расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» рабочего Плана счетов.

Расходы на продажу относятся к косвенным расходам.

Прочими расходами ООО «Городская панорама» являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Руководствуясь принципом осмотрительности и полноты отражения в бухгалтерской отчетности всех факторов хозяйственной деятельности, Общество признает расходы и обязательства исходя из экономического содержания осуществляемых сделок, не допуская сокрытия либо занижения расходов.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);
- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-2 "Расчеты по претензиям" (в иных случаях),

на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения 73-2 (76, субсчет 76-2), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 94), пп. 19 п. 1 Приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н)

• **Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенность последствий условного факта определяется Организацией, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

• **Инвентаризация**

Инвентаризация основных средств должна осуществляться не реже 1 раза в 3 года.

Инвентаризация запасов осуществляется:

- до 10 октября отчетного года, для сопоставления соответствующих показателей со сведениями, отраженными в учете;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при обнаружении правонарушений в части обращения с запасами;
- при чрезвычайных ситуациях на предприятии;
- при преобразовании или ликвидации фирмы;
- в иных случаях по приказу руководителя.

• **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

- Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

• **Аренда (лизинг)**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Малые предприятия вправе применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды с 1 января 2022 года.

Арендатор при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» вправе упрощенно оценивать права пользования активами (ППА) на основании пунктов 13,14 ФСБУ 25/2018:

- не признавать предмет аренды в качестве ППА;
- рассчитывать фактическую стоимость ППА как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018);
- первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Основание: пункт 14 ФСБУ 25/2018.

Арендодатель может всю аренду отражать как операционную, если: договор аренды не предусматривает переход права собственности к арендатору; арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации.

Если организация имеет право на ведение упрощенного бухгалтерского учета, то при применении ФСБУ 25/2018 можно не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде, если предмет аренды (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018):

- не предполагается предоставлять в субаренду;
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Если эти условия выполнены, то организация, которая имеет право на упрощенные способы бухучета, может не признавать ППА и арендное обязательство, не начислять проценты по аренде, даже если срок аренды более 12 месяцев и вести учет по прежним правилам. (то есть арендную плату признавать равномерно в расходах, а предмет аренды учитывать на забалансовом счете 001) - (п. 11 ФСБУ 25/2018).

В нашем случае не выполняется второе условие – имеет место субаренда. Вопрос о том как применить профсуждение относительно срока аренды при условии автопродлонгации рассмотрен в статье: <https://its.1c.ru/db/answersacc/content/3659/hdoc>

Но также есть пункт 52 стандарта, в котором сказано, что организация, которая вправе применять упрощенные способы учета, может принять решение о применении ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Такое решение о применении п. 52 стандарта рекомендуется прописать в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Этот пункт означает, организация с правом на упрощенный учет может не признавать ППА и арендное обязательство даже при невыполнении п. 12 стандарта, если договор начался до 01.01.2022 г. (актуально для ситуации, когда есть субаренда). Учитывая, что рассматриваемый договор заключен до 01.01.2022 года ваша организация (при условии, что она имеет право на упрощенные способы бухучета) однозначно имеет право вести учет без признания ППА и арендного обязательства.

Возможная схема бухгалтерских проводок Д20 (26 и т.д. в зависимости от направления использования) К 60 – начислена арендная плата по условиям договора Д60 К 51 – перечислен платеж арендодателю.

В этом случае арендованное имущество остается на счете 001 «Арендованные основные средства».

- **Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

Существенные риски отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «АК БАРС Галерея» _____ **О.И.Валеева**

«15» января 2025 года