

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

1. Сведения об организации:

Полное наименование Общества: ООО "ЦЕНТРОЗНАК"

Адрес Общества: 123112, г Москва, наб Пресненская, 12 помещ 10/45

Общество не имеет обособленных подразделений и представительств;

Генеральный директор: Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлял единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, который избирается общим собранием участников – Галеев Дмитрий Равильевич;

Численность сотрудников: 5 человек

Основным видом деятельности Общества являются: Производство прочих изделий из недрагоценных металлов, не включенных в другие группировки — 25.99.29

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием программы «1С-Предприятие» 8.3

1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета организации и законодательством – Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ от 6 июля 1999 г. N 43н), Приказом Минфина России №66Н от 02.07.2010. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с учетной политикой организации.

2. Основные сведения об учетной политике:

2.1. Общество является малым предприятием в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации". И применяет упрощенные способы ведения учета.

2.2. Общество применяет упрощенные способы учета:

- В части учета запасов Общество применяет следующие упрощенные способы учета:
- оценивает приобретенные запасы исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа. В таком случае другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены. К таким затратам, в частности, относятся (п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"):
- оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, то есть не формирует резервы под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019).
- В части учета основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА) и капитальных вложений: при определении первоначальной стоимости (п. п. 4, 13 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"):

- в капвложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, НМА, включается только суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) (без учета НДС). Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) ОС, НМА, включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;

-Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

-не проверяет объекты ОС, НМА и капвложения на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, п. 4 ФСБУ 26/2020). В этом случае балансовая стоимость ОС и НМА определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.

2.3. В части учета операций по договорам аренды (лизинга) Общество использует следующие упрощения:

- арендатор вправе:

не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

о рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. В этом случае все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода (п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 10/99);

о первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018);

☐ арендодатель при применении ФСБУ 25/2018 любую аренду учитывает как операционную, если выполняются условия (п. 28 ФСБУ 25/2018):

договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

2.4. В части иных объектов бухгалтерский учет упрощается так:

- признаются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020);

- учитываются в качестве прочих все расходы по займам, в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актива (п.

7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам");

- осуществляется последующая оценка всех финансовых вложений по первоначальной стоимости,

то есть:

- финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, не переоцениваются (п. п. 19, 21 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений");

- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не отражается обесценение, если его расчет затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02).

2.5. Общество, составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность (п. п. 51, 52, 53, 63 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"):

- формирует бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения;

- применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (отчета о целевом использовании средств), определенные организацией на основе образцов, приведенных в Приложении N 9 к ФСБУ 4/2023;

- объединять в группы показатели, подлежащие раскрытию в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах (отчете о целевом использовании средств), и приводить в них только итоговые показатели таких групп (без детализации по показателям, входящим в группу).

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Исправляет в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;

- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

2.6. К расходам по основным видам деятельности относятся: расходы в виде заработной платы персонала и начисленные по ней налоги, расходы по аренде, расходы на покупку оборудования, сырья, материалов, используемых в производстве.

Затраты, связанные непосредственно управлением деятельностью Общества, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Указанные расходы признаются в себестоимости основной деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности на сч.90 «Продажи».

2.7. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.8. Существенная информация о финансовом положении организации на отчетную дату, о финансовых результатах ее деятельности за отчетный период:

По результатам 2025 года выручка составила: 71 974 тыс.руб.

Основные расходы составили:

Оплата труда – 3 876 тыс. руб.

Страховые взносы – 1 213 тыс. руб.

Амортизация – 416 тыс. руб.

Расходы на сырье и материалы для производства- 62 463 тыс. руб.

Основные активы:

Основные средства- 3 475 тыс. руб.

Запасы-3 482 тыс. руб.

Дебиторская задолженность покупателей- 5 037 тыс. руб.

В 2025г. получена прибыль -1 738 тыс. руб.

2.11. В 2025 году Общество не распределяло прибыль между участниками Общества.

2.12. В 2025 году в учетную политику Общества не вносились изменения.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете в 2025 году не выявлялись.