

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за
2025 год»

1. Раздел «Краткая характеристика деятельности организации»

- ООО « Артель» Общество с ограниченной ответственностью «Артель»
- ИНН 4501155612 КПП 450101001 (45 № 001114424 от 26.11.2009 г.)
- ОГРН 1094501008139
- ОКПО 62607511

(41.2) Строительство жилых и нежилых зданий

(43.12) Подготовка строительной площадки

(43.2) Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительномонтажных работ

(43.3) Работы строительные отделочные

(71.11.1) Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта

- численность сотрудников на последний день отчетного года- 22 человека
- размер уставного капитала – 10000 рублей
- Учредитель – Рупаков Вадим Петрович (100%)
- Директор Спиридонов Андрей Игоревич
- Обособленных подразделения нет ,
- Обязательному аудиту не подлежит.

Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства

В реестре с 1 августа 2016 года

Категория субъекта МСП: микропредприятие

Специальный налоговый режим

УСН

2. Раздел «Стандарты, по которым составлена отчетность»

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету "УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ" (ПБУ 1/2008) (утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 27.04.2012 г.)
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010 г.)
- Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая).

1.2 Основные задачи бухгалтерского учета: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении обеспечение контроля за использованием материальных трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами, нормами сметами своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности.

1.3. В соответствии с [Законом](#) N 402-ФЗ, ведение налогового и бухгалтерского учета ведется под руководством директора.

1.4. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета, закрепленные в настоящей Учетной политике, применяются Обществом в целом, а также, в случае образования, всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения по упрощённым формам, утвержденных в приложении № 1 к учетной политике. Основание : п. 51-54 и 63 ФСБУ 4/2023 , п.4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 402-ФЗ.

Существенные показатели будут раскрыты в отчетности обособленно. Уровень существенности организация определяют самостоятельно (п. 10 ФСБУ 4/2023). Качественно существенными вне зависимости от стоимости Общество признает данные по лицензиям и правам пользования товарными знаками.

Основание: пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023. Существенность показателя капитальных вложений определяется в процентах от величины статьи «Основные средства».

Промежуточная отчетность составляется по сокращенному составу (Пункт 56 ФСБУ 4/2023). Промежуточная отчетность составляется только по существенным показателям, которые изменились. Показатели, которые не менялись, отражают с разбивкой по кодовым строкам без их дополнительной расшифровки.

3. Раздел «Учетная политика»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1. Непротиворечивость данных

Бухгалтерский учет обеспечивает тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

2.2. Формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета

Формы первичных учетных документов утверждает директор ООО «Артель». Так как в Обществе используется автоматизированная форма бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета формируются из программы «1С:Бухгалтерия» с использованием журналов-ордеров по рабочим счетам.

2.3. Применение компьютерной программы

Бухгалтерский учет ведется с применением бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8» 1-С Казин – расчет заработной платы, при этом создаются следующие учетные регистры:

- оборотно - сальдовая ведомость;
- главная книга;
- ведомость по учету движения денежных средств по счетам;
- ведомости аналитического учета, журналы-ордера по счетам;
- оборотные ведомости по счетам 01, 10 в натуральных показателях;
- инвентарная книга учета объектов основных средств;
- лицевые карточки учета доходов штатных и прочих сотрудников Общества и др. документы.

2.4. Учет основных средств

К основным средствам относится имущество, предназначенное для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

Объекты имущества, удовлетворяющие указанному критерию, первоначальная стоимость которых составляет не более 100 000 за единицу, не относятся к основным средствам и списываются одновременно с принятием к учету.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования

определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств по Классификации Основных Средств, включаемых в амортизационные группы, или самостоятельно организацией (но срок полезного использования основного средства установленный организацией не должен быть меньше 12 месяцев). Для основных средств бывших в эксплуатации срок полезного использования и амортизационная группа определяется самостоятельно приказом директора (из расчета планированного использования данного основного средства).

Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

Правила формирования первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете одинаковы. При формировании первоначальной стоимости объекта основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета расходы, в первоначальную стоимость объекта не включаются:

- расходы по страхованию имущества ;
 - проценты по кредитам (займам);
 - суммовые разницы;
- сверхнормативные суточные.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

При оформлении кредита (займа) для приобретения основных средств проценты включаются в состав прочих расходов.

В п. 8 ПБУ 9/99 сказано, что активы, полученные безвозмездно, считаются прочим доходом организации. Они принимаются к учету по рыночной стоимости (п. 10.3 ПБУ 9/99).

Стоимость основных средств, которые выбывают или постоянно не используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете организации выбытие объекта основных средств признается на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

продажи;
списания по причине морального и физического износа;
ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
передачи по договорам мены, дарения;
передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации;
недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств;
частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
в иных случаях

Для списания пришедших в негодность объектов основных средств применяются следующие документы:

- 1) Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4);
- 2) Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а);
- 3) Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4б).

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом.

Расходы, связанные с выбытием объекта основных средств, учитываются по дебету счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

Расходы, связанные с ликвидацией оборудования списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», в корреспонденции со счетом 23 «Вспомогательные производства».

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходятся по рыночной стоимости на дату списания, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты. Такой порядок учета материальных ценностей, полученных в результате списания основных средств, установлен п. 54 Положения N 34н.

Принятие к учету пригодных к дальнейшему использованию запасных частей, металлолома отражается по дебету счета 10 «Материалы», в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

Выбытие основных средств оформляется унифицированными первичными

Затраты на ремонт не увеличивают первоначальную стоимость объекта, а включаются в себестоимость готовой продукции, услуг, работ.

Ремонт основных средств осуществляется для того, чтобы поддерживать их в исправном состоянии. В соответствии с п. 7 ПБУ 10/99, утвержденном Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Расходы организации“ ПБУ 10/99» (далее ПБУ 10/99) в бухгалтерском учете затраты на

ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Учет затрат ведется на счетах 20, 25 и 26.

Расходы на ремонт согласно пункту 18 ПБУ 10/99 признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 253 НК РФ расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, согласно п. 1 ст. 260 НК РФ рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Способы начисления амортизации- линейный способ;

Перечень ОС, которые не амортизируются - инвестиционная недвижимость , ОС, у которых не меняются потребительские свойства.

Списывать всю накопленную амортизацию проводкой Дт 02 – Кт 01;

Проводится тест на обесценение ОС по мере необходимости.

Приостановление амортизации - балансовая стоимость равна или меньше ликвидационной.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных из срока полезного использования этих объектов.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Списание:

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость нематериальных активов погашать посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»,

предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации.

2.4 Срок полезного использования нематериальных активов определять исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

3. В целях обеспечения сохранности имущества и контроля за его использованием ежегодно проводить инвентаризацию имущества, материалов.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н. Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, приведенным в положении об инвентаризации. Основание: пункт 5 ФСБУ 28/2023.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с истечением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.).

Основные средства, полученные Обществом безвозмездно, принимаются к учету по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства, приобретенные в обмен на другое имущество, принимаются к учету по стоимости, установленной исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Доходы от сдачи основных средств в аренду учитываются в составе прочих доходов. Переоценка основных средств не производится.

Организация отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами.

Основание: пункт 11 ФСБУ 4/2023, пункт 7 ПБУ 1/2008.

2.5. Учет нематериальных активов

Создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный капитал, признается его денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется приказом руководителя Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока

действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким нематериальным активам амортизация не начисляется.

2.6. Учет материально-производственных запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат.

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы (сырье, материалы) учитываются по фактической стоимости. Фактические расходы на приобретение

материально-производственных запасов включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению материально - производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

При списании материально-производственных запасов на издержки обращения и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Учет материалов. Списание материалов в производство.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость; - анализ счетов; - прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С: Бухгалтерия 8.1". Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода.

Списание материалов в производство, на нужды предприятия происходит по мере использования материалов. Реализация материалов покупателям отражается на счете 90 .01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы».

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденная директором:

- Требование – накладная (Типовая межотраслевая форма № М-11) (Приложение а.)
- Акт на списание товарно-материальных ценностей. (Приложение б)
- Ведомость на списание материалов (Приложение в)

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренной автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С: Бухгалтерия 8.1". Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода.

Учет специальной одежды.

В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды). Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения основных средств. Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно.

Погашение стоимости специальной одежды производится линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

В бухгалтерском и налоговом учете специальная одежда и специальная оснастка учитывается при приобретении на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», при передачи специальной одежды работникам организации в бухгалтерском учете – сумма стоимости спецодежды учитывается на счете 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» и списывается линейным способом, в соответствии со сроком полезного использования. В налоговом учете стоимость спецодежды, спецоснастки списывается единовременно, со вводом в эксплуатацию. Согласно ПБУ 18.02 П8. За счет этого возникает временная разница, которая образует налоговое обязательство.

Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны сдать авансовый отчет об израсходованных средствах. Остаток денежных средств выданных в подотчет на последний день месяца, переходит на следующий месяц.

Учет товаров (для налогового и бухгалтерского учета)

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- г) право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка. Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Порядок признания расходов

Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной). Расходы признаются в том отчетном периоде в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Прочие расходы не показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, если доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, и если соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

- Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является производство товарной продукции, оказание услуг.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы";
- Учет затрат на производство.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные. Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

Учет расходов по займам и кредитам.

Учет процентов, причитающихся к уплате заимодавцу. Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

- Порядок признания дополнительных затрат по займам.

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Учет полученных займов организация может учитывать на счете 76.09.6 «Учет выданных (полученных) беспроцентных займов» или 66.03 «Краткосрочные займы». Учет выданных займов на счете 76.09.6 «Учет выданных (полученных) беспроцентных займов»

Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, либо организация-должник объявлена банкротом или ликвидирована, списываются на финансовые результаты Общества.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Порядок пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте

1. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте производится по курсу, действующему на указанную дату.
2. Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения

1. Объект обложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения являются доходы.
2. Организовать и вести налоговый учет – в соответствии со статьей 346.24 НК РФ в книге учета доходов и расходов (в электронном виде).
3. Получение доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках) и (или) в кассу, получение иного имущества (работ, услуг, имущественных прав), а также погашение задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).
4. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию под руководством директора.
5. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизировано с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения».
Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. №135 н.
6. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.
Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
7. С 2025 г. выбор ставки НДС на УСН на основании п 8 статьи 164 НФ возложен на налогоплательщика. Имеет право применять ставку НДС 5 (7, 20 или 10) процентов.

Учет амортизируемого имущества

В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.
Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.

Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.
Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

7. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

4. Раздел «Основные факторы, которые повлияли на результаты деятельности»

размер выручки – 58 765 тыс руб
размер чистой прибыли (убытка) - 78 тыс. руб
Приобретение основных средств в 2025 году не было
Дебиторская задолженность 81 993 тыс. рублей
Кредиторская задолженность 21 191 тыс. руб.

5. Раздел «Информация о дальнейших планах» или «Информация о деятельности»

ООО Артель планирует работать в 2026 году.
Реорганизация или ликвидация не планируется

6. Раздел «Информация об инвентаризации»

Ежегодно на 31.12 ООО «Артель» проводит инвентаризацию всех материалов, дебиторской, кредиторской задолженности, основных средств. Излишки или недостачи не выявлены.

За период 2024 года в отчете о финансовых результатах необходимо было внести корректировки. За 2024 год увеличилась выручка на 3 240 тыс. р. Это связано с тем, что акты выполненных работ за 2024 г., заказчик подписал после отчетной даты. В связи с этим изменилась выручка за 2024 г и составила 80 161 тыс р. В связи с этим изменился показатель чистой прибыли в 2024 г и составил 41 813 тыс. р

7. Раздел «Дата составления документа пояснений»

19.03.2026 г.

Директор _____ Спиридонов А.И.