

«Софт-Вилладж»

346500, Ростовская область, г. Шахты, ул. Шевченко 141, офис 13
Тел: +7(499) 343-61-61

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью "Софт-Вилладж".
Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Софт-Вилладж».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 346500, Ростовская область, г. Шахты, ул. Шевченко, дом 141, комната 13

Почтовый адрес: 346500, Ростовская область, г. Шахты, ул. Шевченко, дом 141, комната 13;

Телефон: 8-928-765-59-67;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Софт-Вилладж» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области 08 сентября 2020 года, основной государственный регистрационный номер 1206100030014.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6155089066**

Код причины постановки на учет (КПП): **615501001**

Правовое положение ООО «Софт-Вилладж», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек

Уставной капитал

Уставной капитал ООО «Софт-Вилладж» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Устав предприятия утвержден протоколом № 1 общего собрания участников ООО «Софт-Вилладж» от 03.09.2020г.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с учредительными документами является Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД в ред. 2 **62.01.**).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Зубцом Константином Евгеньевичем

Бухгалтерский и налоговый учет:

Бухгалтерская отчетность ООО «Софт-Вилладж» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Объектом налогообложения являются доходы организации.

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения».

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляется перспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Внешней экономической деятельности организация не ведет.

Валютных, депозитных, ссудных счетов не имеет.

Реализацию ГСМ не производит.

Реализацией ликеро-водочных и табачных изделий оптом и в розницу не занимается.

Выдача заработной платы осуществляется из выручки.

Расчеты с иностранными юридическими лицами не производились; выплаты иностранным физическим лицам из источников РФ не осуществлялись.

Труд и заработная плата:

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 составляет 2 643,00 (за декабрь 2024 года, срок выплаты: 10.01.2025).

Доходы от оказания услуг в 2024 году составили 600 000 руб. 00 коп.

Главная книга. Счет 90.01.1 " Выручка по деятельности с основной системой налогообложения "

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 90	С кредита счета 90.09	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого			600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00		

Расходы, связанные с оказанием услуг

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Расходы, связанные с оказанием услуг в 2024 году составили **462 188 руб. 55 коп.**

Счет бух. учета	Расходы по основному виду деятельности	Обороты за период	Номер строки Формы 2
90.02	Производство работ (услуг)	231 598,09	2120
90.08	Управленческие расходы	230 590,46	2120

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила **146 749 руб. 99 коп.**

Счет бух. учета	Расходы по основному виду деятельности	Обороты за период	Номер строки Формы 2
91.2	Расходы на услуги банков	15 360,00	2350
91.2	Проценты к получению (уплате)	130 999,99	2330
91.2	Прочие внереализационные расходы	390,00	2350

Налоги на прибыль (доходы)

Сумма расходов на налоги на прибыль за 2024 год составила **18 000 руб. 00 копейки.**

Счет бух. учета	Расходы по основному виду деятельности	Обороты за период	Номер строки Формы 2
99.01 в корреспонденции с 68.12	Начислен налог при упрощенной системе налогообложения	18 000,00	2410

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2024 году составил убыток в размере: 26 938 руб. 54 коп. (600000,00-462 188,55-146 749,99-18 000,00).

Анализ финансового положения

На финансовый результат деятельности организации в 2024 году повлияли понесенные и списанные на расходы затраты, связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности.

На конец 2024 года ООО «Софт-Вилладж» не имеет кредиторской задолженности по налогам и взносам перед бюджетом.

Учетная политика.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

1. Бухгалтерский учет осуществлять посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета представлен в Приложении N 1.

2. Нормы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к данному приказу. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в

процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета представлены в Приложении N 3.

3. Ведение бухгалтерского учета осуществлять с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0..

4. Ведение бухгалтерского учета осуществлять по следующим правилам:

1. Учет основных средств

1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляется перспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 2, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

2. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

3. **ОС стоимостью выше лимита**- продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться

ОС стоимостью ниже лимита амортизируемые в НУ - продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться

ОС стоимостью ниже лимита полностью самортизированные в БУ и НУ- списать в БУ на Забалансовый учет, как незначительный актив, первоначальная стоимость которого ниже лимита, а в НУ — оставить как есть: полностью самортизированным.

Объект основных средств, который выбывает, не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, не пригоден к дальнейшей эксплуатации: физический и моральный износ, истечение нормативно допустимых сроков списывается с бухгалтерского учета.

4. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

5. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

2. Запасы

1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

2. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".
4. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".
5. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.
6. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.
7. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3. Доходы, расходы

1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2. **Затраты на производство работ** аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- Стоимость готовой продукции, используемой в производстве

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов. Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность" и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу". Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг: полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе: прочих расходов кассовым методом. Начисляются на конец года.

4. Учет объектов аренды

1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

2. По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

3. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

4. Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

5. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

6. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

7. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

5. Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

1. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

2. Учет билетов, выписанных в электронной форме, приобретенных организацией для командировок сотрудников ведется на счете 76.14 "Приобретение билетов для командировок".

6. Исправление ошибок

1. Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

7. Форма представления бухгалтерской отчетности

1. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Генеральный директор



Зубец К. Е.