

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

1. Основные сведения об организации.

Наименование предприятия Общество с ограниченной ответственностью «Фото» (сокращенно ООО «Фото»)		
Адрес предприятия:	юридический	Нижегородская обл. , г. Городец, ул. В Фигнер, д.5
	фактический	Нижегородская обл. , г. Городец, ул. В
ИНН		5248012931
КПП		524801001
ОГРН		1025201679040
Телефон/факс		88316193059
e:mail		Foto.gorodetc@yandex.ru
сайт в интернете		нет
Директор предприятия		Егоров Алексей Александрович
Год образования предприятия		28.05.1999
Номенклатура производимой продукции: Код ОКВЭД		
Код ОКВЭД 68.20		Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Код ОКВЭД 74.20		Деятельность в области фотографии

2. Учетная политика.

ООО «ФОТО»

Утверждена приказом

от «20» января 2025

Учетная политика

общества с ограниченной ответственностью «Фото»

Учетная политика общества с ограниченной ответственностью «Фото» разработана на основе следующих нормативных актов:

- федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 1/2008;
- Налоговый кодекс РФ.

Учетная политика отражает особенности ведения бухгалтерского учета в организации и содержит все необходимые сведения для ведения бухгалтерского и налогового учета, включая нормы документооборота, формы используемых в работе регистров и первичных документов, способы учета отдельных операций и т.д.

Бухгалтерский учет.

Ведение бухучета осуществляет руководитель общества с ограниченной ответственностью.

Бухгалтерский учет ведется вручную централизованно, упрощенно, не автоматизировано с использованием сокращенного плана счетов.

Основание: п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Организация ведет учет с применением сокращенного плана счетов

Формы первичных учетных документов.

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы

Основание: ч.4 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Право подписи первичных документов предоставляется должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией. Обработка учетной информации производится вручную.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) применяется универсальный передаточный документ

Основание: [приказ](#) ФНС от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@.

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге путем исправительной записи по счетам бухучета (в форме сторнировочной или дополнительной записи)

Основание: п. 18-22 ФСБУ 27/2021,

п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является директор общества с ограниченной ответственностью.

Формы бухгалтерской отчетности.

Организация применяет обычную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме.

Основание. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

Отчетность предоставляется в электронном виде, при невозможности передать в электронном виде, передается лично руководителем.

Основание: Закон 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» , НК РФ

Реестр форм регистров для налогообложения разрабатывается на основе данных бухгалтерского учета.

Основание: Закон 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» , НК РФ

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет более 70 % в общем объеме.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 50%

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация исправляет существенные ошибки в отчетности и направляет корректирующий отчет.

Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется в общем порядке.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»: по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Материалы списываются по себестоимости каждой единицы.

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019

Фактическая себестоимость товаров формируется: в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются:
по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов.

Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019.

Производственные расходы.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- услуги, оказываемые другими организациями (электроэнергия, охрана, отопление, водоснабжение, водоотведение, услуги по обращению с ТКО, услуги банка, услуги связи и др.), а так же средства на уставную деятельность.
- расходы на оплату труда персонала распределяются следующим образом: услуги фото - 0,5 приемщик-кассир, фотограф, услуги аренды – директор;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, распределяются согласно начислению оплаты труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.
- Расходы на текущий и капитальный ремонт оборудования списываются единовременно, по мере подписания акта выполненных работ. По видам деятельности расходы распределяются в соответствии с определением места проведения ремонтных работ;
- материалы, необходимые для оказания фотоуслуг (фотобумага, чернила, овалы, бумага для ксерокса, фототовары и др.) , относятся на услуги фото.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99, НК РФ

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

Учет основных средств.

В организации выделяется [Восьмая группа основных средств](#)— имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно: машины и оборудование.

Основание: п.11 ФСБУ 6/2020

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020) и включаются в расходы организации отчетного периода

·
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств определяются самостоятельно в соответствии с нормативными актами.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

Все объекты основных средств не переоцениваются на конец года.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС начинает начисляться с даты признания объекта, прекращает начисляться - с момента списания объекта

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется линейным способом по всем группам.

Основание: п. 34, 35 ФСБУ 6/2020

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

Основание: п. 5, 7 ПБУ 9/99

Амортизация основных средств начисляется линейным способом

Основание: п. 1, 3 ст. 259 НК РФ

Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются

Основание: ст. 259.3 НК РФ

Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте.

Учет нематериальных активов.

В организации группой нематериальных активов является – программы для ЭВМ.

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022.

Организация включает в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА

только уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) суммы

Основание? п. 4, 10 ФСБУ 26/2020

Учет амортизации нематериальных активов.

Переоценка НМА не производится. После признания объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

Организация применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Раздел. Налог на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие, 9 месяцев

Основание : п. 2 ст. 285 НК РФ

Доходы и расходы.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от реализации основного вида деятельности.

Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ):

Раздел. Налог на добавленную стоимость.

Организация ведет учет на общей системе налогообложения и использует право на освобождение от налога на добавленную стоимость (НДС), так как выручка от реализации без учёта НДС за три предшествующих календарных месяца не превышает 2 млн рублей.

Основание: ст. 145 Налогового кодекса РФ

3. Нематериальные активы.

К нематериальным активам отнесены объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества. К нематериальным активам в организации относится программа СБИС, используемая для создания и отправки отчетности в ФНС, СФР, Росстат, а так же для приема и подписания электронной подписью документов от контрагентов, которые пользуется системами электронного документооборота (Ростелеком, ПАО «ТНС – энерго НН», «АО Ситиматик-Нижний Новгород..).

4. Основные средства.

Перечень основных средств и МБП.

Номер по порядку	Счет, субсчет	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКИ	наименование	Цена, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7
1	01	Вспышка CanonSpeedlite 580EX	1	796	шт	16273,00
2	01	Переpletная машина GMP_Master	1	796	шт	8938,50
3	01	Пленочный сканер CrystalScan	1	796	шт	26000,00
4	01	Плоский термопресс 40*50 L	1	796	шт	24000,00
5	01	Принтер струйный StylisPhoto R300	1	796	шт	6352,00
6	01	Резак сабельный Chester-07902	1	796	шт	2514,90
7	01	Стандартный объектив Canon EF 24/70	1	796	шт	44186,00
8	01	Студийный осветители и комплексы	1	796	шт	49780,00
9	01	Термопресс для кружек многофункциональный	1	796	шт	19900,00
10	01	Установка моментальное фото "Мицубисси"	1	796	шт	52500,00
11	01	Фотоаппарат Canon-300	1	796	шт	24000,00
12	01	Цифровая камера в сборе	1	796	шт	38236,00
13	01	Монитор 21,5" TFT DELL U2211H	1	796	шт	10570,00
Номер по порядку	Счет, субсчет	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКИ	наименование	Цена, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7

1	01	Принтер EpsonStylus P50, струйный, цвет	1	796	шт	14650,00
2	01	Зеркальный фотоаппарат Canon EOS 60D	1	796	шт	76208,00
3	01	Компьютер в сборе	1	796	шт	29703,00
4	01	Компьютер в сборе AMD Athion II X3 3GHz	1	796	шт	25300,00
5	01	Компьютер в сборе IntelCore i5 2300	1	796	шт	41573,00
6	01	Ламинатор Fellowes	1	796	шт	5680,00
7	01	МинифотолaborаторияJetlab 600	1	796	шт	580000,00

К основным средствам можно отнести минифотолaborаторию, первоначальной стоимостью 580000 рублей, установка моментального фото «Мицубисси», первоначальной стоимостью 52500 рублей. Сумма амортизации по состоянию на 01.01.2025 года составила 628475 рублей. Все остальные основные средства на 01.01.2025 года полностью самортизированы.

5. Запасы.

К запасам отнесены комплектующие изделия для производства фотоуслуг. Это кружки, футболки, на которых изготавливают фотографии по заказу клиента.

6. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, в основном, сложившаяся за последние 3 года. Это задолженность за аренду помещений.

7. Доходы и расходы.

Расшифровка строки 010	Сумма (тыс. руб.)
по видам деятельности, в том числе и по видам торговли (оптовая и розничная):	
Реализация: сдача в аренду помещений	1134,926
По фотоуслугам населению	341,638
Итого:	1476,564
Расшифровка строки 020	
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг.	Сумма
Оплата труда	404,861
Начисление взносов с ФОТ	123,887
Охрана ОПС и тех.обслуживание АПС	37,5
Теплоснабжение	226,527
Узел связи	3,71
Электроэнергия	157,002

ООО "Техномастер"	29,4
Бумага для принтера	18,138
Капитальный ремонт	55,646
Обращение с ТКО	70,662
Овалы	105,017
Интернет	15,84
Итого:	1248,19
Расшифровка строки 160	Сумма
Уставный взнос ВОИ	188
Итого:	188
Всего расходов	1436,190