Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРСПЕКТИВА»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Сведения об Обществе:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Перспектива» (ООО «Перспектива»)	
ИНН / КПП	4025077725 / 402501001	
Государственная Регистрация	Регистрирующий орган – Управление Федеральной налоговой службы по Калужской области Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 1044004202934 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 05.04.2004г.	
Место нахождения	249030, Калужская обл., г. Обнинск, пр. Маркса, д. 45	
Телефон	(484) 39-79165	
Должностные лица, ответственные за составление финансовой (бухгалтерской) отчетности	Генеральный директор	Кучурян Владимир Манольевич
	Главный бухгалтер	Алексеева Елена Евгеньевна

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и на основании следующих документов:

– учредительных документов Общества;

– приказа об учетной политике Общества на 2025 г.;

– документов бухгалтерского учета за 2025 г.

1.1. Учредительные документы Общества

Общество учреждено в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Учредителем Общества является ООО «Русский дом».

Основным видом деятельности Общества в соответствии с его учредительными документами является:

- Строительство жилых и нежилых зданий.

Общество является коммерческой организацией, целью деятельности которой является получение прибыли путем осуществления собственной предпринимательской деятельности.

Устав Общества соответствует действующему законодательству.

Уставный капитал Общества на конец периода составляет 12 тыс. руб.

1.2. Система бухгалтерского учета и документооборота

Учетная политика Общества

Основным элементом организации бухгалтерского учета Общества является Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность Общества, соответствует требованиям, выполнение которых согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»[1] (далее - ПБУ 1/2008) должна обеспечивать учетная политика организации.

Обществом соблюден установленный ПБУ 1/2008 порядок принятия учетной политики, а именно:

- издан приказ руководителя Общества об учетной политике;

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н.

• утверждены: рабочий план счетов, правила документооборота, порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества, порядок контроля хозяйственных операций.

Учетная политика Общества на 2025 год для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора.

Учетная политика Общества соответствует масштабам и видам его деятельности.

Состав и организационная структура бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии осуществляется бухгалтерской службой согласно п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Система бухгалтерского и налогового учета, принятая Организацией

Применяемая форма бухгалтерского и налогового учета – машинно-ориентированная на основе программного продукта 1С.

Применение в учете и управлении компьютерных программ.

Применяемые компьютерные программы 1С.

2. Основные средства

Земельный участок

Общество имеет в собственности земельный участок 8 824 м2, находящийся по адресу: 249007, Калужская обл., Боровский р-н, д. Кривское, первоначальной стоимостью 250 тыс. руб. Земельный налог уплачивается с кадастровой стоимости.

Прочие основные средства

Показатели регистров бухгалтерского учета и Главной книги на 01.01.2025 года и 31.12.2025 года тождественны.

Элементы амортизации пересмотрены.

3. Запасы

Выбытие материалов отражено на счетах бухгалтерского учета средней себестоимости. Расход материалов производится на основании требований.

4. Затраты на производство

4.1. Затрат для целей бухгалтерского учета

Незавершенное производство на счете 20 «Основное производство» отсутствует.

Накладные расходы учитывались на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Записи по балансовым счетам 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», тождественны записям в Главной книге.

4.2. Расходы для целей налогообложения

Исчисление расходов Общества в целях налогового учета включает:

– правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 Налогового Кодекса Российской Федерации;

– правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 Налогового Кодекса Российской Федерации;

– правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 Налогового Кодекса Российской Федерации;

– правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 Налогового Кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1;

– правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 Налогового Кодекса Российской Федерации;

– правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 Налогового Кодекса Российской Федерации;

– правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 Налогового Кодекса Российской Федерации);

– правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 Налогового Кодекса Российской Федерации);

– правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 Налогового Кодекса Российской Федерации);

– правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 Налогового Кодекса Российской Федерации);

– правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 Налогового Кодекса Российской Федерации).

4.3. Расходы будущих периодов

Общество в составе расходов будущих периодов отражало неисключительны права на программное обеспечение, страхование, членский взнос.

5. Денежные средства

Движение денежных средств Общества подтверждено выписками банка и другими документами, подтверждающими денежные обороты и соответствует строке 1250 формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

6. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражались выданные процентные займы. По условия договоров оплата процентов по выданным займам осуществляется одновременно с возвратом займов.

7. Расчеты

7.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

Инвентаризация расчетов Обществом проводилась. Акты сверки по существенным суммам с дебиторами и кредиторами присутствуют.

Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и расчетов с покупателями и заказчиками включает :

– правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;

– своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;

– правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;

– своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности.

Работы выполняются Обществом по заключенным договорам подряда.

7.2. Расчеты по кредитам и займам

Обществом привлекались долгосрочные займы физических и юридических лиц.

Проценты начислены в соответствии с условиями договоров.

7.3. Расчеты с бюджетом

Общество применяет общую систему налогообложения, и является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, транспортного и земельного налога.

8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в отчетном периоде составлял 12 тыс. руб.

9. Формирование финансовых результатов и распределения прибыли

Услуги оказываются и работы выполняются Обществом в соответствии с условиями договоров, заключенных с покупателями.

Аналитический и синтетический учет отгрузки продукции ведется Обществом в соответствии с действующим законодательством. Бухгалтерские записи по реализации работ, услуг

соответствуют методологии, регламентированной Минфином РФ. Данные бухгалтерского учета по реализации тождественны данным Главной книги.

Выручку от реализации работ, услуг для целей бухгалтерского учета Общество определяет по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов на момент оказания работ, услуг. Реализация услуг отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Для целей налогообложения выручка определяется по моменту отгрузки продукции (работ, услуг).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) своевременно отражается Обществом на счетах бухгалтерского учета.

Общество руководствуется нормативными актами, регулирующими порядок отражения операционных и внереализационных доходов и расходов, выявления финансового результата в бухгалтерском учете, а также регламентирующими формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

Данные бухгалтерского учета выручки от реализации (аналитические и синтетические), фактических затрат, прибыли от прочей реализации и внереализационных доходов и расходов тождественны данным Главной книги.

Бухгалтерский учет Общества соответствует действующему законодательству и нормативным актам по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.