ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

ООО «Алиса-Центр»

СОСТАВЛЕНЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Наименование Общество с ограниченной ответственностью «Алиса -Центр»

АДРЕС 108851 Г.МОСКВА, вн.тер. г.Муниципальный округ Щербинка, г.Щербинка,ул.Пушкинская д.3 кв 266

ИНН /КПП 5036140755/775101001

Основным видом деятельности ООО «Алиса-Центр» является Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02)

ООО «Алиса-Центр» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения –УСН с объектом «доходы»

Учетная политика ООО «Алиса-Центр» утверждена приказом от 28 декабря 2024 года. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП организация применяет двойную запись с ведением регистров бухгалтерского учета. Дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счетов 60,62, Финансовые результаты отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» с использованием счетов 90 и 91.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности равный 5% от валюты баланса

Принятие к учете ОС: Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами .

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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 п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средств»

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012едств с бухгалтерского учета.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)