

Пояснительная записка

К бухгалтерской отчетности за период 2025 года по Обществу с ограниченной ответственностью «РИФ»

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществу с ограниченной ответственностью ООО "РИФ" (далее Обществом) исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Факты неприменения в Обществе правил бухгалтерского учета действующих в Российской Федерации отсутствуют. Числовые показатели бухгалтерской отчетности Общества представлены в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "РИФ"
Генеральный директор Общества: Муратов Рифат Зуфьярович, назначенный на должность 18.11.2020 года.
Юридический адрес: 197022, Санкт-Петербург г, Большой П.С. пр-кт, дом 100, Литер А, помещение 19-Н(22)
Дата государственной регистрации: 03.11.2017г., ОГРН 1177847355960
ИНН 7801339824 КПП 781301001
Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения
Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
Среднесписочная численность работников: 1 человек
Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Раскрытие информации об учетной политике Общества.

Бухгалтерский учет ведется в компьютерной программе «1С: Предприятие» версия 8.3
Общество признает доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления в соответствии со ст.271,272 НК РФ.
Переоценка объектов основных средств не производится, за исключением случаев проведения обязательной переоценки в соответствии с законодательными актами.
Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с перечнем объектов основных средств и сроком их полезного использования (в соответствии с Постановлением правительства РФ «О классификации основных средств включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002. №1).
Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. По объектам основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, а также по книгам, брошюрам и т.п. изданиям амортизация не начисляется, а их стоимость списывается на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию. Учет материально-производственных запасов ведется по фактическим затратам.
Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, по которым не производилась предварительная оплата, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Доходы, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в рублевой оценке по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Для учета прямых затрат организации, связанных с оказанием услуг, применяется счет 20 «Основное производство». Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.) в целом по организации. Группировка затрат по видам услуг не осуществляется. Расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в частности: административно-управленческие расходы; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно.

Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, подлежат переводу в состав краткосрочных кредитов и займов и списываются на счет 66 в том месяце, когда в соответствии с условиями договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров на счета 66 и 67. проценты по кредитам и займам отражаются в составе текущих операционных расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие расходы».

Общество не производит создание сомнительных долгов и резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Для целей налогообложения прибыли доходы признаются в отчетном налоговом периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) от перехода имущественных прав (т.е. по методу начисления). Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Амортизация объектов основных средств в целях налогообложения рассчитывается линейным методом. При списании сырья и материалов, используемых при производстве для целей налогообложения, а также товаров применяется метод оценки по средней стоимости единицы материала.

Генеральный директор

Муратов Рифат Зуфьярович

Муратов Рифат Зуфьярович

