

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «АВТОномия цвета» ИНН: 1901124902**

Общие сведения: Организация в 2025 г. находилась на упрощенной системе налогообложения (доходы минус расходы). Основной вид деятельности ОКВЭД 52.46 Розничная торговля скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и материалами для остекления.

В 2025 году финансово-хозяйственная деятельность не велась. Договоры с контрагентами не заключались, выручка от реализации товаров (работ, услуг) отсутствует.

Приостановка деятельности связана с решением учредителей и поиском новых направлений деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОномия цвета»

ПРИКАЗ №1

об утверждении учетной политики на 2025 год

г. Абакан

«30» декабря 2024 г

В целях обеспечения единой методики отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете, руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Налоговым кодексом РФ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. **Применять** с 1 января 2025 года Учетную политику для целей бухгалтерского учета (Приложение № 1).
2. **Применять** с 1 января 2025 года Учетную политику для целей налогообложения (Приложение № 2).
3. **Утвердить** в качестве приложений к Учетной политике:
 1. Рабочий план счетов;
 2. Формы первичных учетных документов;
 3. Порядок проведения инвентаризации в соответствии с ФСБУ 28/2023.
4. **Зафиксировать**, что в связи с прогнозируемым доходом менее 60 млн руб. за 2024 год, Организация применяет освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС согласно ст. 145 НК РФ.
5. **Контроль** за исполнением настоящего приказа возложить на директора.

Учетную политику для целей бухгалтерского учета (Приложение № 1).

Способ ведения: Бухгалтерский учет ведется бухгалтером.

Форма учета: Упрощенная бухгалтерская отчетность.

Формирование отчетности по **ФСБУ 4/2023**.

План счетов: Рабочий план счетов на основе приказа Минфина № 94н.

Основные средства (ФСБУ 6/2020): Установить лимит стоимости ОС 100 000 руб. Объекты дешевле лимита списываются в расходы в периоде приобретения.

Бухгалтерский учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды согласно п. 11 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды без отражения на балансе права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде.

Инвентаризация: Проводится в соответствии с **ФСБУ 28/2023** перед составлением годовой отчетности.

Учетную политику для целей налогообложения (Приложение № 2).

Налоговый учет (УСН 15%)

Объект налогообложения: Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Регистр учета: Книга учета доходов и расходов (**КУДиР**) по форме из Приказа ФНС от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@.

Метод признания: Кассовый метод (после фактической оплаты).

НДС: В связи с тем, что доходы Организации за предшествующий (2024) календарный год не превысили в совокупности 60 миллионов рублей, Организация использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 145 НК РФ.

В случае превышения в течение налогового периода лимита доходов в 60 миллионов рублей, Организация обязуется начать исполнение обязанностей налогоплательщика НДС с 1-го числа месяца, в котором произошло превышение, по ставке 5% без права на вычеты.

Входящий НДС от поставщиков включается в стоимость приобретаемых товаров, работ, услуг и учитывается в составе расходов по УСН в соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

Расходы на ККТ : Расходы на приобретение, модернизацию и обслуживание контрольно-кассовой техники учитываются в составе прочих расходов (пп. 35 п. 1 ст. 346.16 НК РФ) после их фактической оплаты и ввода ККТ в эксплуатацию. Затраты на приобретение фискальных накопителей списываются единовременно в момент их установки и оплаты (пп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Метод оценки товаров: Стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитывается в составе расходов по мере реализации указанных товаров при условии их фактической оплаты поставщику.

При реализации покупных товаров Организация использует метод оценки по средней стоимости.

Расходы, связанные с хранением, обслуживанием и транспортировкой товаров, признаются в составе расходов после их фактической оплаты в том периоде, когда были оказаны соответствующие услуги (пп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Расходы на аренду : Расходы на аренду имущества (включая лизинговые платежи) принимаются к налоговому учету в размере фактически уплаченных сумм при наличии акта приема-передачи имущества и документов, подтверждающих оплату (пп. 4 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Расходы на коммунальные услуги в арендуемом помещении учитываются как материальные расходы на дату оплаты (пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Расходы на командировки

Командировочные расходы (проезд, проживание, суточные) признаются в составе расходов на дату утверждения руководителем авансового отчета при условии их фактической оплаты (пп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Размер суточных устанавливается в размере: 700 руб. — при командировках по РФ, 2500 руб. — при заграничных поездках. Суммы в пределах данных лимитов не облагаются НДФЛ и страховыми взносами.

Минимальный налог: Обязательство уплаты 1% от доходов, если сумма исчисленного налога меньше этой величины.

