ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "СМАРТ ИНДУКЦИЯ"

16.03.2026 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "СМАРТ ИНДУКЦИЯ"
Сокращенное наименование	ООО "СМАРТ ИНДУКЦИЯ"
ИНН	5027311394
КПП	502701001
ОГРН	1225000126207
Юридический адрес	140090, Московская область, г.о. Дзержинский, г Дзержинский, ш Дзержинское, д. 1, литера 1-1Б, помещ. 27 каб.222

ОКТМО: 46748000, ОКАТО 46411000000,
ОКВЭД 28.93 Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий
Стоит на учете в Межрайонная ИФНС России №17 по Московской области
Общество осуществляла коммерческую деятельность в 2025 году.
Налоги и взносы, уплачиваемые в 2025 году: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы по единому тарифу, стразовые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
Система налогообложения - ОСНО.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления ООО является единственный участник. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор ООО Малюгин Александр Владимирович

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 1 человек.

Основа составления отчетности

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации по упрощенным формам (Приложение 8-9 ФСБУ 4/2003).

2. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Отчетность организации не подлежит обязательному аудиту, в связи с отсутствием оснований, установленных Федеральным законом от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

4. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.
5. Существенных ошибок, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности, в 2025 году не выявлено.
6. ООО применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики выражаются в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов ООО.
7. ООО «СМАРТ ИНДУКЦИЯ» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.
8. В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, организация проводит необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором ООО.

Бухгалтерский учёт в ООО ведётся Главным бухгалтером. Способ ведения учета: автоматизированный с применением компьютерной технологии обработки учетной информации на базе бухгалтерских программ 1С:Бухгалтерия 8.3.

Вступительные и сравнительные данные:

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проводит необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Формирование показателей бухгалтерской отчетности.

1. Существенность показателей отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни, приводимых в бухгалтерской отчетности обособленно, устанавливается равной 5% от валюты баланса.

Инвентаризация и порядок ее проведения.

1. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств организации (в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности) один раз в год перед составлением годового баланса.
2. Инвентаризацию основных средств проводить не реже одного раза в три года.
3. Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности осуществлять в соответствии с действующим законодательством и на основании распоряжения руководителя организации.

Положения по подотчетным суммам

1. Сроки выдачи подотчетных сумм и представления отчета устанавливается в совокупности не более 30 дней, кроме выдачи подотчетных сумм на командировочные нужды.
2. Подотчетных сумм в 2025 году не выявлено.

Основные средства (ОС).

1. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 100 000 рублей.
2. Установить, что имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы»).
3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
4. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
5. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
6. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с реконструкцией или модернизацией этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, в соответствии с ФСБУ 26/2020.
7. Организация основные средства не переоценивает, но проверяет основные средства на предмет обесценения в случаях: снижения рыночной стоимости, существенного износа, порчи объекта, простой.
8. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.
9. Основных средств на 31.12.2025 года не было.

Капитальные вложения

10. К капвложениям относятся затраты на покупку, создание и улучшение ОС и НМА.
11. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС и НМА.
12. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.
13. Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат.
14. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:
15. уплаченные и подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;
16. На основании акта ввода в эксплуатацию капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Запасы.

1. ООО учитывает в составе запасов: материалы.
2. Процесс приобретения и заготовления материалов производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
4. Предприятием применяется количественно-суммовой способ учета запасов.
5. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
6. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, включая суммы налога на добавленную стоимость.

Фактическими затратами на приобретение запасов являются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, в т.ч. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которую приобретены материалы.

7. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов: с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
8. При отпуске запасов в производство, реализации и списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало дня и поступивших запасов в течение дня. Средняя себестоимость рассчитываться по мере поступления каждой новой партии запасов.
9. При выбытии запасов в случае их продажи реклассификация запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов не производится.
10. Списание стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых на счете 10.09 «Инвентарь и хозпринадлежности», срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимостью не более 100000 рублей за единицу, производится сразу после передачи в производство/эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц организации и обеспечить их учет на забалансовом счете МЦ.04.
11. Организация производит проверку на обесценение запасов один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и/или на дату реализации по цене ниже себестоимости единицы запаса.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

1. Ведение налогового учета в Обществе осуществляет Главный бухгалтер.
2. Организация учета доходов и расходов для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной программы «1С Бухгалтерия 8.3».
3. Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде.

2.3. Основные факторы, которые повлияли на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 6 628 519 руб., показатель чуть ниже прошлого года из-за снижения потребления рынка. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 163509 руб.

НДФЛ, страховые взносы.

1. Организация организует в течение налогового периода ведение учета:
- доходов, полученных от него физическими лицами в денежной и натуральной форме;
- вычетов, предоставленных физическим лицам;
- сумм исчисленных и удержанных налогов;
- доходов физических лиц – работников организации, освобожденных от налогообложения НДФЛ.

2. Для определения налоговой базы в отношении объектов учета организован персонифицированный учет.
3. Форма регистра установлена программой 1С:Бухгалтерия 8.3.

3.1.. Дебиторская задолженность.
В составе дебиторской задолженности отражены:
- налоги,
-задолженность поставщиков
- задолженность покупателей

Структура дебиторской задолженности:

Вид задолженности	**Сумма**
Расчеты с покупателями и заказчиками	777728,38
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	136605,59
Расчеты по налогам и сборам	342150,96
Налог по НДС по приобретенным ценностям	1188
Товары на складах	76204,60
Предоставленные займы	350000
Денежные средства на расчетном счету	422317,29
Расчеты с персоналом прочие	350000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	820,80
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	26900
Итого	2483915.62

3.2. Кредиторская задолженность
Кредиторская задолженность включает:
- расчёты с поставщиками и подрядчиками, покупателями
- расчёты по налогам и взносам,
Структура:

Вид задолженности	**Сумма**
Расчеты с поставщиками	54024,32
Нераспределенная прибыль	514964,48
Расчеты с покупателями и заказчиками	1651329,10
Расчеты по налогам и сборам	613297
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10449
займы	-370 000
Уставный капитал	10000
Итого	2484063

4.1 Компания в ближайшее время банкротиться не планирует.

Генеральный директор

ООО «СМАРТ ИНДУКЦИЯ»

Малюгин Александр Владимирович