

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025год

ООО «Спектр Безопасности»

ИНН 482104771

ОГРН 1154827015034

Система налогообложения: УСН «Доходы минус расходы» с применением ставки НДС 5% (в соответствии с п.5 ст.164 НК РФ)

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 Нормативная база:

- Налоговый кодекс РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- План счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94Н);
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»;
- Учетная политика ООО «Спектр Безопасности»;

Основной вид деятельности: ОКВЭД 48.32 «Производство электромонтажных работ»

2. Учет доходов и расходов

2.1 Доходы:

- учитываются в бухгалтерском учете в полном объеме, включая НДС 5%;
- для целей налогообложения по УСН доходы отражаются без НДС (п.1 ст.28 НК РФ);
- источники доходов: выручка от реализации товаров/ работ/ услуг; прочие доходы (проценты, штрафы, пени)
- документальное подтверждение: договоры, акты выполненных работ, накладные, счета-фактуры, кассовые

документы.

2.2 Расходы:

- признаются при одновременном выполнении условий (п.2 ст.346.16 НК РФ):
- документальное подтверждение;
- экономическая обоснованность;
- связь с деятельностью, направленной на получение дохода;
- входной НДС по приобретенным товарам, работам и услугам включается в расходы при УСН, т.к. ООО «Спектр Безопасности» применяет пониженную ставку 5%.

В книге учета доходов и расходов входной НДС отражается:

- при покупке ОС и НМА – в составе их первоначальной стоимости и равномерно списывается в течение года;
- при прочих покупках – отдельной строкой в графе 5 раздела 1 или в составе стоимости приобретений.

3. Особенности учета НДС.

3.1 **входящий НДС** по приобретенным товарам/ работам / услугам включается в расходы при УСН (подп.8 п.1 ст.346.16 НК РФ), т.к. ООО «Спектр Безопасности» применяет пониженную ставку 5%.

Порядок отражения в КУДиР:

- при покупке ОС и НМА – в составе их первоначальной стоимости, списывается равномерно в течение года;
- при прочих покупках – отдельной строкой в графе 5 раздела 1 или в составе стоимости приобретений;

Отражение в бухгалтерском учете:

Дт 19 Кт 60 – учтен входной НДС;

Дт 20 / 26 / 44 Кт 19- включен в расходы

3.2 **исходящий НДС:** ставка 5%. Начисление НДС производится при реализации товаров / работ / услуг. Счет-фактура выставляется покупателю с выделением суммы НДС. Регистрация в книге продаж.

Порядок отражения в КУДиР:

Выставленный покупателю счет-фактуру необходимо зарегистрировать в книге продаж, но в КУДиР исходящий НДС не отражается.

Отражение в бухгалтерском учете:

Дт 90.3 Кт 68.2 – начислен НДС с реализации;

Дт 62 Кт 90.1 – отражена выручка с учетом НДС.

4. Структура бухгалтерского баланса

АКТИВ:

1. Материальные внеоборотные активы (1150)
 - основные средства за минусом амортизации (счета 01.02.03)
2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (1170)
 - нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и др. (счета 04. 05. 07, 08, 58)
3. Запасы (1210)
 - материалы, товары, незавершенное производство (счета 10, 41, 20)
4. Денежные средства и денежные эквиваленты (1250)
 - остатки на счетах и в кассе (счета 50, 51, 52, 55, 57)
5. Финансовые и другие оборотные активы (1230)
 - дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения (счета 60, 62, 73, 58)

ПАССИВ:

1. Капитал и резервы (1300)
 - уставный капитал, нераспределенная прибыль (счета 80, 82, 83, 84)
2. Долгосрочные заемные средства (1410)
 - кредиты и займы сроком более 12 месяцев (счет 67)
3. Другие долгосрочные обязательства (1450)
 - долгосрочные обязательства по счетам расчетов (счета 60, 62, 68-71, 73, 75, 76)
4. Краткосрочные заемные средства (1510)
 - кредиты и займы сроком менее 12 месяцев (счета 66, 67)
5. Кредиторская задолженность (1520)
 - краткосрочные обязательства по счетам расчетов (счета 60, 62, 68-71, 73, 75, 76)
6. Другие краткосрочные обязательства (1550)
 - доходы будущих периодов, оценочные обязательства (счета 96, 98)

Генеральный директор
ООО «Спектр Безопасности» Дюкарев Дюкарев С.А.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"14" мая 2020г.