ООО "АДАМ"

ИНН 6150016723, КПП 615001001, ОГРН 1026102222398
346400, Ростовская обл., Новочеркасск г, пл.Ермака, дом № 20,
р/с 40702810752090028256, в банке ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК,
БИК 046015602, к/с 30101810600000000602

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Основной вид деятельности

Основным видом деятельности организации в отчетном периоде является сдача в аренду собственного нежилого помещения (код ОКВЭД 68.20).

1.2. Статус организации

Организация относится к субъектам малого предпринимательства. Применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» (далее по тексту — УСН). Бухгалтерский учет ведется в порядке, установленном Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с применением упрощенных способов, предусмотренных действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом права, предоставленного субъектам малого предпринимательства, на применение упрощенных способов ведения учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, на основе рабочего плана счетов, разработанного организацией.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленных ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Перечень объектов, сроки и порядок проведения инвентаризации определяются руководителем организации.

2.3. Особенности ведения учета в связи с применением УСН и статусом субъекта малого предпринимательства

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Бухгалтерский учет ведется с учетом следующих особенностей:

1. **Отсутствие обязанности применять ПБУ 18/02**

В связи с применением УСН у организации не возникают обязательства по расчету налога на прибыль организаций. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) не применяется. Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, возникающие из-за разных правил признания доходов и расходов для целей УСН, на счетах бухгалтерского учета не отражаются.

2. **Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (в рамках ФСБУ)**

Как субъект малого предпринимательства, организация применяет следующие упрощенные способы:

- применяет упрощенный порядок учета нематериальных активов, предусмотренный п. 3 ФСБУ 14/2022 (расходы на приобретение (создание) объектов, которые могли бы быть признаны в качестве НМА, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности по мере их осуществления);
- не формирует оценочные обязательства, резервы предстоящих расходов и резервы под обесценение активов (за исключением случаев, когда такое формирование прямо предусмотрено договором или является существенным для достоверности отчетности);
- применяет упрощенный порядок учета основных средств (п. 3 ФСБУ 6/2020) и капитальных вложений (п. 13 ФСБУ 26/2020), в том числе в части неприменения требований к определению ликвидационной стоимости, проверке обесценения и переоценке;
- расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов признаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, независимо от порядка их признания для целей УСН.

3. **Налоговый учет в рамках УСН**

Налоговый учет ведется в Книге учета доходов и расходов (КУДиР) в порядке, установленном главой 26.2 Налогового кодекса РФ. Положения настоящей учетной политики для целей бухгалтерского учета не распространяются на порядок формирования налоговой базы по УСН, за исключением случаев, когда правила признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете совпадают по существу.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В связи с применением упрощенных способов ведения учета организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- настоящие пояснения.

2.5. Учет основных средств

- **Стоимостной лимит:** Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию. Исключение составляют объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств независимо от стоимости.
- **Классификация:** Основные средства группируются по видам исходя из их экономического содержания и характера использования в деятельности по сдаче имущества в аренду:
  - здания (включая нежилое помещение, переданное в аренду);
  - сооружения;
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - производственный и хозяйственный инвентарь;
  - прочие виды основных средств.
- **Оценка:** Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Переоценка основных средств не проводится.
- **Амортизация:** Начисление амортизации производится линейным способом. Начисление начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования.
- **Упрощенные способы:** Организация применяет упрощенные способы учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 (неприменение отдельных требований к раскрытию информации, а также порядка определения ликвидационной стоимости и проверки обесценения, поскольку это не оказывает существенного влияния на достоверность отчетности).

2.6. Учет аренды

Организация является арендодателем по договорам аренды нежилого помещения. Учет операций по договорам аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом упрощений, предоставленных для субъектов малого предпринимательства.

- **Предмет аренды:** Переданное в аренду нежилое помещение продолжает учитываться в составе основных средств (группа «Здания»). Амортизация начисляется в общеустановленном порядке.
- **Доходы от аренды:** Арендная плата признается доходом от обычных видов деятельности методом начисления равномерно в течение срока аренды (ежемесячно), независимо от фактической даты поступления платежей.

- **Расходы, связанные с арендой:** Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду (коммунальные услуги, содержание, текущий ремонт), признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.
- **Отсутствие операций в качестве арендатора:** Организация не имеет договоров аренды, по которым она выступает арендатором. В связи с этим активы в форме права пользования и обязательства по аренде на балансе организации не признаются.

2.7. Учет запасов

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» с применением упрощенных способов.

- **Единица учета:** Номенклатурный номер.
- **Оценка при выбытии:** Оценка запасов при их списании производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по итогам месяца.
- **Упрощения:** Ценности, предназначенные для управленческих нужд (канцелярские товары, хозяйственные принадлежности, оргтехника стоимостью до 100 000 рублей, расходные материалы), списываются на расходы в момент передачи в эксплуатацию без отражения в составе запасов на счете 10 «Материалы».
- **Обесценение:** Резерв под обесценение запасов не создается ввиду отсутствия признаков обесценения и несущественности влияния на достоверность отчетности (применение требования рациональности).

2.8. Признание доходов и расходов

- **Метод учета:** Доходы и расходы признаются методом начисления (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).
- **Доходы:** Доходами от обычных видов деятельности являются арендные платежи. Прочие доходы (например, от реализации материалов) признаются в составе прочих доходов при их наличии и существенности.
- **Расходы:** Расходы признаются в отчете о финансовых результатах исходя из их характера и условий осуществления. Расходы на управленческие нужды (бухгалтерское обслуживание, связь, канцелярские товары) признаются в полной сумме в периоде их осуществления.
- **Расходы на заемный капитал:** Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся (в отчетном периоде кредиты и займы отсутствовали либо не привлекались для приобретения инвестиционных активов).
- **Курсовые разницы:** В отчетном периоде операции, выраженные в иностранной валюте, не осуществлялись.

2.9. Расчеты через единый налоговый счет (ЕНС)

Расчеты с бюджетом осуществляются через единый налоговый счет. Общая сумма совокупной обязанности по налогам, сборам и страховым взносам отражается в

бухгалтерском учете обособленно. Перечисление денежных средств в составе единого налогового платежа классифицируется как денежный поток от текущих операций.