ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные виды экономической деятельности

Полное фирменнное наименование общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕКТОР" ИНН 5405056748
Дата государственной регистрации: 19.08.2020 г., ОГРН 1205400039811
Юридический адрес общества: г. Новосибирск, ул. Кузбасская, д. 12, этаж 1
Почтовый адрес: г. Новосибирск, ул. Кузбасская, д. 12, этаж 1
Основным видом деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕКТОР" является: "Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах"
Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., доли распределяются между участниками Гаулин К.О. — 10 тыс. руб. (100%), по состоянию на 31.12.2025 оплачен в полной сумме.
Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

2. Учетная политика

1. Общие положения

Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность формируется с спользованием программного обеспечения "Saby". Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета оформляются автоматизированно.
Бухгалтерский и налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

2. Бухгалтерский учет

Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Существенность. Исправление ошибок

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.
Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов).

Основные средства

При приобретении новых объектов основных средств учет наличия и движения основных средств организация ведет в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 в ред. от 25.12.2015 (дата начала применения – 01.01.2017 г.).

Срок эксплуатации новых объектов определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". В случае невозможности установления срока полезного использования в соответствии с Классификацией срок устанавливается самостоятельно на основании технической документации.

Метод начисления амортизации линейный, начиная со следующего месяца.

Лимит списания основных средств 40000 рублей.

Основные средства стоимостью менее установленного лимита принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и учитываются обособлено на счете 10-14 "Малоценные средства производства".

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы и товары.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов.

Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске в производство или ином выбытии материально-производственных запасов применяется метод оценки себестоимости партионный (FIFO)

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости партий (FIFO).

Доходы и расходы

Момент признания доходов и расходов - по методу начисления

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в дебет на счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода.

Транспортные расходы списываются полностью.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Управленческие расходы включаются в себестоимость продаж: накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99.

3. Налоговый учет

Методика ведения

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Страховые взносы

Начиная с 01.01.2023 г. порядок расчета и перечисления страховых взносов вести по нормам и срокам, утвержденным главой 34 НК РФ.

Взносы на травматизм начислять и уплачивать в ФСР

Налог на прибыль организаций

Информацию о расчете налога на прибыль раскрывать только в налоговом учете (без использования ПБУ 18/02). Величину текущего налога на прибыль определять на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Состав прямых и косвенных расходов определяется в соответствии со ст. 318 НК РФ.

К прямым расходам относятся:

- Оплата труда
- Налоги с ФОТ
- Материалы, сырье в производство
- Амортизация

Способ и база распределения косвенных расходов устанавливается по бухучету.

Транспортные расходы списываются полностью.

В отношении основных средств метод амортизации линейный.

Лимит списания основных средств 100 000 рублей.

В отношении основных средств повышающие коэффициенты амортизации не применяются.

Разрешать уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на

сумму убытков прошлых лет, но не более 50%, начиная с отчетности 2017 года, при этом срок списания убытков не ограничивать 10–ю годами.

Налог на добавленную стоимость

В случае осуществления операций, облагаемых НДС по разным ставкам, организовать раздельный учет в разрезе видов деятельности (согласно ст. 164 НК РФ).

При оформлении операций по учету НДС руководствоваться постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 (в редакции от 19.08.2017 г. №981) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому налогоплательщик выступает налоговым агентом, ведется в регистре учета по НДФЛ

Директор ООО «ВЕКТОР» _____ Гаулин К.О.