ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «СМИГКОЛОР» за 2025 г.

Основные сведения об организации:
Общество с ограниченной ответственностью «СМИГКОЛОР»
Юридический адрес: 143002, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ОДИНЦОВСКИЙ, Г ОДИНЦОВО, УЛ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНАЯ, Д. 4, ПОМЕЩ. Г8
Участники общества: Чугляев Игорь Иванович
Дата государственной регистрации: 20.09.2023 г.
ОГРН: 1235000118022
ИНН: 5032367321
КПП: 503201001
Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая лакокрасочными материалами (ОКВЭД 46.73.4)
Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000,00 руб. В 2025 году изменений Уставного капитала не производилось.
Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
Численность работающих на конец отчетного периода составила: 4 человека.
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована во всех существенных аспектах, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность») и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1. *Учетная политика для целей бухгалтерского учета.*

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.
1.1. Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденном Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного с учетом существенности информации о таких активах, в размере 100 000 руб. за единицу.
Амортизация ОС исчисляется исходя из элементов амортизации, которые определяются в момент его признания в учете (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое Организация ожидает получить от использования объекта основных средств (п. 8 ФСБУ 6/2020).
По всем видам основных средств Организация применяет линейный способ амортизации, когда подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования объекта, определенного периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Способ начисления амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

1.2. Нематериальные активы отсутствуют

1.3. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы", утвержденном Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- материалы оцениваются по средней стоимости,
- товары по средней стоимости.

1.4. Выручка от продажи отражается по методу начисления, т.е. в момент передачи прав собственности на товары другому лицу.

1.5. Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются полностью на расходы периода в полной сумме в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «продажи».

1.6. Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

- по каждому договору, счету с покупателями (заказчиками);
- по авансам, полученным в разрезе каждого договора, счета с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

- по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги по доставке или переработке материальных ценностей;
- по авансам выданным.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС и определяется исходя из цен, установленных договорами, счетами между Обществом и контрагентами.

Учет расчетов с персоналом ведется по сотрудникам в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

1.7. Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу или кредитору, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа или кредита.

1.8. Учет договоров лизинга ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утверждённый приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Отражение лизинга в бухгалтерском учете осуществляется через дисконтирование приведение будущих платежей к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования. С введением двух элементов: Право пользования активом (ППА) – объект аренды, который учитывается как актив на балансе компании. Обязательство по аренде (ОА) – долгосрочный и краткосрочный долг, возникающий из договора лизинга. После принятия объекта к учету начинается его амортизация. Согласно ФСБУ 25/2018, амортизация начисляется исходя из срока полезного использования, который определяется организацией самостоятельно, но не может превышать срок аренды.

Учетная политика для целей налогового учета.

1.9. Метод определения выручки для НДС – по отгрузке.

1.10. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

1.11. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей списываются в расходы.

1.12. Налоговый учет лизинговых операций в 2025 году строится на нормах Налогового кодекса РФ. Налог на прибыль: включает лизинговые платежи в состав прочих расходов, но не начисляет амортизацию, так как объект числится у лизингодателя. Выкуп объекта: включает в расходы только арендные платежи, а выкупная сумма формирует стоимость актива после перехода права собственности. НДС: принимаем к вычету НДС с арендных платежей и выкупной суммы. Оплачиваем транспортный налог

1.13. При расчете налога на прибыли доходы и расходы признаются по методу начисления.

Финансовый результат Общества, полученный в 2025 г. составил: 38 015,47 руб. (убыток)

Фонд оплаты труда Общества за 2025 г. составил: 3 307 142,86 руб.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникло.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, денежные средства и результаты деятельности Общества на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор
ООО «СМИГКОЛОР» _____ Чугляев И.И.

25.03.2026 г.