

Генеральному директору ООО «ФЕЛИСИТИ»
ИНН 5018208030
Юридический адрес: Московская обл. г. Королёв,
ул. Орджоникидзе, д.5в, цокольный этаж
Коршуновой Н.В.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 96.09)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация является субъектом малого предпринимательства. В соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н и пунктом 3.1 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную форму бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с этим организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Особенности признания доходов и расходов в связи с применением УСН

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». В связи с тем, что для целей исчисления налога по УСН при данном объекте налогообложения учитываются только доходы, а расходы не влияют на налоговую базу, организация руководствуется требованием рациональности (пункт 7.4 ПБУ 1/2008) и положениями ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020, предоставляющими субъектам малого предпринимательства право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Организация не отражает в бухгалтерском учете возникающие временные и постоянные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства. Бухгалтерский учет ведется без применения ПБУ 18/02.

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022, п. 7.4 ПБУ 1/2008 организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

здания;

сооружения;

машины и оборудование (кроме офисного);

офисное оборудование;

транспортные средства;

производственный и хозяйственный инвентарь;

рабочий скот;

продуктивный скот;

многолетние насаждения;

земельные участки;

объекты природопользования;

капитальные вложения в арендованное имущество;

прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;

другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

произведения науки, литературы и искусства;

программы ЭВМ;

базы данных;

изобретения;

полезные модели;

промышленные образцы;

секреты производства (ноу-хау);

селекционные достижения;

лицензии и разрешения;

другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. «а» п. 15 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. «а» п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных активов, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

оргтехника, расходные материалы к ней;

офисная мебель;

канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Доходы, расходы

Для целей исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения «доходы»), налоговой базой признается денежное выражение доходов организации в соответствии со статьей 346.15 Налогового кодекса РФ.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В случае составления отчета о движении денежных средств (например, по требованию учредителей или кредитных организаций) общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).