Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Атриум-Сервис» (ООО «Атриум-Сервис» ИНН: 4707055361)

Юридический адрес: 188501, Ленинградская область, м.р-н Ломоносовский, с.п. Низинское, д Низино, ул Достоевская, дом 3

Основной вид деятельности (ОКВЭД): Ремонт электронного и оптического оборудования (33.13)

Статус: Общество соответствует критериям малого предприятия и включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год обязательному аудиту не подлежит

Налоговый режим: применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», ставка налога — 5% (согласно ст. 1 Закона Ленинградской области от 12.10.2009 № 78-оз (ред. от 17.03.2025г). Деятельность по облагаемым НДС операциям не ведется.

2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением упрощенных способов в соответствии с ФСБУ.

- **Метод признания доходов и расходов:** В бухгалтерском учете — метод начисления (по отгрузке), в налоговом учете — кассовый метод.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации и/или перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Запасы и основные средства: Оценка запасов производится по средней себестоимости, резервы под обесценение на создаются. Амортизация ОС в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Малоценные активы: Учет малоценного оборудования и запасов (со сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже лимита ОС) ведется с использованием счета 10.21. Стоимость таких активов списывается на расходы в момент приобретения в бухгалтерском учете, при этом обеспечивается надлежащий контроль за их наличием и движением.

Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом
Расхождения в показателях выручки и расходов в бухгалтерском балансе и декларации по УСН обусловлены применением разных методов признания (метод начисления кассовый метод) в соответствии с законодательством РФ.

Программное обеспечение: Бухгалтерский и налоговый учет ведется в программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Расчет заработной платы, кадровый учет и расчет налогов с ФОТ ведется в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ЗУП).

Генеральный директор ООО «Атриум-Сервис» Ищенко Р.О.

Исп.: Бухгалтер
Попова О.В.
8 (905) 258-16-46