

Пояснительная записка к отчетности за 2025 год

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» ООО «Системы Пожарной Защиты» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету « Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), приведена в Приложении к Отчетности.

3. Основные виды экономической деятельности:

- 43.99.1 – производство гидроизоляционных работ;
- 43.31 – производство штукатурных работ;
- 43.34.1- производство малярных работ;
- 43.21 – производство электромонтажных работ;
- 16.10.9 – предоставление услуг по пропитке древесины.

- деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.
Осуществляется на основе Лицензии МЧС и членства СРО.

4. В строке 2340- Прочие доходы Отчета о финансовых результатах отражены:

- 1 964 720, 22 рублей закрытие Резерва по сомнительным долгам, созданным ранее и оплаченным Заказчиком в отчетном периоде;
- 205 124,18 рублей пени за нарушение долговых обязательств полученные через суд;
- 453 102,67 рублей доход полученный по банковскому депозиту:

Итого по строке 2 622 947.07 рублей

ООО «Системы Пожарной Защиты»

Приказ об утверждении учетной политики для целей налогообложения

Утверждаю

Генеральный директор

Рекунов С.Н.

№30/12 от 30.12.2025 г.

1. Утвердить применение учетной политики для целей налогообложения с 1 января 2026 года.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера Кузнецову Н.А.

Приложение № 1

к приказу № 30/12 от 30.12.2025 г

Положение «Об учетной политике в целях налогообложения на 2026 год»

1. Общие положения

1.1. Учетная политика для целей налогообложения — это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК способов и методов определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (п. 2 ст. 11 НК РФ).

В организации максимально сближены данные налогового и бухгалтерского учета. Для отражения операций по налогам и сборам применяются данные счетов бухгалтерского учета.

1.2. Организация применяет общую систему налогообложения.

1.3. Организация осуществляет оказание услуг в области пожарной безопасности.

1.4. Лицом, ответственным за ведение налогового учета, является Главный бухгалтер.

1.5. Налоговый учет ведется автоматизированно с применением специализированной программы 1 С.

1.6. Представление деклараций в налоговый орган осуществляется в электронной форме по ТКС. В случае, если это не противоречит законодательству РФ, и в случае необходимости может производиться на бумажном носителе.

1.7. Предоставить право заверения копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок - Генеральному директору Рекунову С.Н..

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Основные положения

2.1.1. Налоговый учет ведется как с применением регистров бухгалтерского учета, так и с применением регистров налогового учета, формируемых ст. 313, 314 НК РФ.

2.1.2. Отчетные периоды по налогу на прибыль в организации – первый квартал, полугодие, девять месяцев, год.

2.2. Учет доходов и расходов

2.2.1. Учет прямых и косвенных расходов

2.2.1.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления в том отчетном или налоговом периоде, в котором они имели место или к которому они относятся, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств, иного имущества, работ, услуг и (или) имущественных прав (п. 1 ст. 271, п. 1 ст. 272 НК РФ).

2.2.1.2. В состав прямых расходов включаются (ст. 318 НК РФ):

— материальные затраты (пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ):

- на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при этом;
- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

— расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

— расходы в виде страховых взносов на ОПС, ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

— суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

2.2.1.3. При оказании услуг сумма прямых расходов в отчетном или налоговом периоде в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного периода без распределения на остатки незавершенного производства (п. 2 ст. 318 НК РФ).

2.2.1.5. Если прямые расходы невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению определенного вида продукции (выполнению работ, оказанию услуг), такие расходы распределяются пропорционально материальным затратам, определяемым в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ (п. 1 ст. 319 НК РФ).

2.2.2. Учет дохода от реализации производства с длительным циклом

2.2.3.1. Доход от реализации по производству с длительным — более одного налогового периода — технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ или услуг, признается по отчетным или налоговым периодам .

2.2.3. Учет расходов на горюче-смазочные материалы

2.2.4.1. Расходы на горюче-смазочные материалы учитываются по нормам с учетом рекомендаций Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

2.2.4. Порядок формирования стоимости амортизируемого имущества

2.2.4.1. Организация включает затраты в первоначальную стоимость основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта, с коэффициентом 2.

2.2.4.2. Организация включает затраты в первоначальную стоимость основного средства, включенного в перечень российского высокотехнологичного оборудования, утвержденный Распоряжением Правительства РФ от 20.07.2023 № 1937-р, с коэффициентом 2.

2.2.4.3. Организация включает затраты в первоначальную стоимость основного средства, включенного в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, с коэффициентом 2.

2.2.4.4. Организация включает затраты на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, в первоначальную стоимость нематериальных активов с коэффициентом 2.

2.2.5. Начисление амортизации

2.2.5.1. Организация применяет линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов (п. 1 ст. 259 НК РФ).

2.2.5.2. Организация не применяет «амортизационную премию», предусмотренную п. 9 ст. 258 НК РФ. Расходы на приобретение основных средств и их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию признаются только посредством начисления амортизации.

2.2.5.3. Организация не применяет пониженные нормы амортизации (п. 4 ст. 259.3 НК РФ).

2.2.5.4. Организация не применяет повышающие коэффициенты амортизации (п. 1 и 2 ст. 259.3 НК РФ).

2.2.6. Определение срока полезного использования основных средств, бывших в употреблении

2.2.6.1. Срок полезного использования (СПИ) бывшего в употреблении объекта основных средств устанавливается путем уменьшения его СПИ, который установила организация, на

документально подтвержденный срок фактического использования этого объекта предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным СПИ или превышающим его, СПИ такого объекта основных средств с учетом требований техники безопасности и других факторов устанавливает комиссия, которая назначается приказом руководителя (п. 7 ст. 258 НК РФ).

2.3. Налоговые вычеты по налогу на прибыль

2.3.1. Инвестиционный налоговый вычет

2.3.1.1. Организация не применяет инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный ст. 286.1 НК РФ.

2.3.1.2. Организация не применяет федеральный инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный ст. 286.2 НК РФ.

2.4. Учет материально-производственных запасов

2.4.1. Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве или изготовлении товаров, выполнении работ, оказании услуг, применяется метод оценки по средней стоимости. Методика оценки по средней стоимости для целей налогового учета аналогична методике оценки материально-производственных запасов по средней себестоимости, применяемой организацией для целей бухгалтерского учета (п. 8 ст. 254 НК РФ).

2.4.2. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и иного имущества, не подлежащего амортизации, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере его ввода в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

2.5. Порядок признания отдельных расходов

2.5.1. Расходы на приобретение прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, по лицензионным и сублицензионным соглашениям, а также расходы на приобретение исключительных прав на такие программы для ЭВМ и базы данных стоимостью не более 100 тыс. руб. учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, с коэффициентом 2.

2.5.2. Расходы, предусмотренные пп. 1–5 п. 2 ст. 262 НК РФ, на НИОКР, включенные в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, с коэффициентом 2.

2.6. Учет и создание резервов

2.6.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается (п. 1 ст. 324.1 НК РФ).

2.6.2. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается (п. 1 и 6 ст. 324.1 НК РФ).

2.6.3. Организация создает резерв по сомнительным долгам (п. 3 ст. 266 НК РФ).

2.6.4. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается (п. 3 ст. 260 НК РФ).

2.6.5. Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается (п. 1 ст. 267 НК РФ).

2.6.6. Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается (п. 1 ст. 267.2 НК РФ).

3. Налог на добавленную стоимость.

3.1. В случае оказания услуг в адрес одного и того же покупателя счета-фактуры оформляются на каждую отгрузку в общем порядке.

Налог на доходы физических лиц

4.1. Организация осуществляет учет, исчисление и уплату налога на доходы физических лиц в соответствии с положениями гл. 23 НК РФ.

4.2. Применяется форма налогового регистра по НДФЛ (п. 1 ст. 230 НК РФ), предусмотренная программой автоматизации учета и в бухгалтерском учете.

5. Страховые взносы

5.1. Организация осуществляет учет, исчисление и уплату страховых взносов в соответствии с положениями гл. 34 НК РФ.

5.2. Суммы начисленных выплат и иных вознаграждений, суммы относящихся к ним страховых взносов в отношении каждого физлица, в пользу которого осуществлялись выплаты, учитываются по форме, предусмотренной программой автоматизации учета и бухгалтерском учете.