



Общество с ограниченной ответственностью
«Первый Партнёр охраны труда»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

I. Сведения об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Первый Партнер охраны труда»
ИНН 7723736300 КПП 771901001;

Юридический адрес: 107023, г. Москва, Семеновский пер., д. 11, помещение VIII;

Фактический адрес: 107023, г. Москва, Семеновский пер., д. 11, помещение VIII;

Дата государственной регистрации: 09 ноября 2009 года;

Основной государственный регистрационный номер 1097746696717;

Уставный капитал предприятия составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей;

Состав акционеров: Рожков Владимир Валентинович - 100%

II. Основные элементы учетной политики предприятия Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.1. Учет основных средств

Основные средства - это активы, которые соответствуют следующим условиям:

- Используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества;
- Стоимость которых более 00 тысяч рублей и использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев (исключение составляют сервера);
- ООО «Первый Партнер охраны труда» не предполагает последующей перепродажи данных материальных ценностей;
- Способны приносить ООО «Первый Партнер охраны труда» экономическую выгоду (доходы) в будущем:

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ, когда налог на добавленную стоимость, уплачиваемый при приобретении основных средств, увеличивает их первоначальную стоимость;

При установлении срока полезного использования ООО «Первый Партнер охраны труда» руководствуется ст.258 НК РФ и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 Л 1 с изменениями, внесенными Постановлением Правительства РФ от 10.12.2010 N 1011(далее - Классификация) (п.п. 1,4 ст. 258 НК РФ);

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроком, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками (Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ);

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным методом; Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке. (Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.);



Общество с ограниченной ответственностью «Первый Партнёр охраны труда»

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. (Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.):

2.1.2. Учет материалов

Для целей настоящей учетной политики к материалам относятся:

- Материалы, потребляемые в течение одного производственного цикла (либо в период менее 12 месяцев)
- Материалы, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, но стоимость приобретения единицы составляет сумму менее 20 тыс. рублей без НДС, кроме серверов:

2.1.3. Создание резерва по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно. Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится на состоянию на последний день отчетного года. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС. (Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.)

2.1.4. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

2.1.5. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

2.1.6. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

2.1.7. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, по рублевым обязательствам и 15 процентов годовых по валютным обязательствам.

2.1.8. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

III. Порядок проведения инвентаризации

Порядок проведения инвентаризации и отражение в учете её результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями на 8 ноября 2010 года).

Порядок и сроки проведения инициативной инвентаризации определяется генеральным директором ООО «Первый Партнер охраны труда», за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- а) При передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- б) Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- в) При смене материально ответственного лица;
- г) При выявлении фактов хищения, злоупотребления и порчи имущества;
- д) В случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- е) При реорганизации и ликвидации компании;

В других случаях, предусмотренных законодательством РФ



Общество с ограниченной ответственностью «Первый Партнёр охраны труда»

IV. Учетная политика для целей налогового учета

ООО «Первый Партнер охраны труда» является плательщиком налога на прибыль организаций по основной деятельности: консультационные услуги по охране труда.

4.1.1. Доходы и расходы для исчисления налога на прибыль определяются по методу начисления:

4.1.2. Датой осуществления материальных расходов признается дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) — для услуг (работ) производственного характера:

4.1.3. Первоначальная стоимость основных средств, срок полезного использования, метод начисления амортизации в налоговом учете полностью соответствует бухгалтерскому учету:

4.1.4. Лимит отнесения к основным средствам в налоговом учете - стоимость которых более 100 тысяч рублей и использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев:

4.1.5. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

(Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.)

Налоговые регистры формируются на основании бухгалтерских регистров.

V. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

Основным видом деятельности организации является: консультационные услуги в области охраны труда.

Выручка от реализации услуг по основной деятельности составила 31 351 тысячи рублей (без НДС).

Себестоимость реализованных услуг составила: 29 905 тысяч рублей.

Прочие доходы составили: 544 тыс. рублей.

Прочие расходы составили: 290 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения составила: 1 700 тыс. рублей.

Генеральный директор

В.В. Рожков

Главный бухгалтер

Л.В. Тихоненкова