Пояснения к Упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО "ВЕРТИКАЛЬДВ"

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность не применяются

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете ООО "ВЕРТИКАЛЬДВ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3. ООО "ВЕРТИКАЛЬДВ" относится к субъектам малого предпринимательства, ведет упрощенный бухгалтерский учет. Ошибки в учете исправляются как несущественные — текущим периодом через счет 91, без ретроспективного пересчета.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2026 ГОД ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

РАЗДЕЛ 1. Исчисление НДС

1. По поставкам в адрес покупателей, с которыми заключены договоры на срок, превышающий 3 месяца, по отгрузкам, осуществляемым с периодичностью не реже одного раза в месяц, выставляются сводные счета-фактуры. Указанные счета-фактуры выставляются один раз в месяц не позднее 5-го числа следующего месяца. В сводном счете-фактуре учитываются все отгрузки, осуществленные в течение месяца, по итогам которого составлен счет-фактура.

2. Для организации раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, не облагаемых НДС, к счету 19 открываются субсчета:

- 19.1 «Входной НДС по облагаемым операциям»;

- 19.2 «Входной НДС по необлагаемым операциям»;

- 19.3 «Входной НДС по облагаемым и необлагаемым операциям».

3. На субсчете 19.1 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, облагаемых НДС. Данные суммы принимаются к вычету в полном объеме.

4. На субсчете 19.2 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, необлагаемых НДС. Данные суммы учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

5. На субсчете 19.3 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, как облагаемых, так и не облагаемых НДС, и относящихся к косвенным расходам.

Данные суммы делятся на две части. Первая часть принимается к вычету, вторая часть учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг). Размер первой части определяется пропорционально выручке от реализации облагаемого НДС товара в общем показателе выручки от реализации всех товаров (как облагаемых, так и не облагаемых НДС). Указанная пропорция рассчитывается по итогам налогового периода (квартала).

Показатели выручки принимаются с учетом НДС, предъявленного покупателям.

РАЗДЕЛ 2. Исчисление налога на прибыль

6. Ведение налогового учета осуществляется на основе первичных бухгалтерских документов и аналитических регистров бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в следующих регистрах:

- «Доходы от реализации»;

- «Расходы, уменьшающие доходы от реализации»;

- «Внереализационные расходы»;

- «Внереализационные доходы»;

- «Амортизация основных средств».

7. Для учета доходов и расходов применяется метод начисления.

8. Размер ежемесячных авансовых платежей рассчитывается как одна треть фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

9. Прямыми расходами являются:

- стоимость приобретения товаров.

10. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

11. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.

12. Срок полезного использования основного средства определяется как минимальное значение интервала, установленного для соответствующей амортизационной группы.

13. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

14. Амортизационная премия не применяется.

15. Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.

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

4. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2026 ГОД ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Применяется рабочий план счетов:

- 01 «Основные средства»;

- 02 «Амортизация основных средств»;
- 04 «Нематериальные активы»;
- 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 10 «Материалы»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 41 «Товары»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 45 «Товары отгруженные»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетный счет»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;
- 98 «Доходы будущих периодов»;
- 99 «Прибыли и убытки».

2. Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.

3. Первичные документы составляются на бумажном носителе.

4. Бухгалтерский учет ведется при помощи регистров бухгалтерского учета:

1. Главная книга.

2. Оборотно-сальдовые ведомости.

3. Карточки по счетам синтетического и аналитического учета.

5. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронном виде. По завершении отчетного периода регистры распечатываются.

6. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

7. Критерий существенности — 10% от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета.

8. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.

9. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.

10. Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

11. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

12. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

13. Учет нематериальных активов ведется по нормам ФСБУ 14/2022.

14. К нематериальным активам относятся объекты стоимостью не более 25 000 руб. Расходы на создание и приобретение активов стоимостью менее 25 000 тысяч считаются расходами периода, в котором завершены капитальные расходы на данный объект.

15. К счету 90 открываются субсчета:

- 90.1.1 «Выручка от операций, облагаемых НДС»;

- 90.1.2 «Выручка от операций, не облагаемых НДС»;

16. При выбытии (в том числе при продаже) товара его оценка производится по средней себестоимости.

5. ИНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В 2025 году произведена инвентаризация товарно-материальных запасов, в результате которой обнаружены запасы, использованные в прошлых периодах в производстве и не учтенные в расходах организации. Данные расходы учтены на сч.91.2 и списаны за счет собственных средств организации из чистой прибыли.

Генеральный Директор Дьяконенко И.В.