

Общество с ограниченной ответственностью (Вальдхаус)  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых  
результатах за 2025 год в**

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование ООО «Вальдхаус»

1.2. Юридический адрес: 612300 Кировская область Кикнурский район пгт. Кикнур  
ул. Гагарина д.15 кабинет 1

1.3. Дата государственной регистрации 27.09.2018г.

1.5. Численность сотрудников:

| Наименование подразделения | Численность |
|----------------------------|-------------|
| Администрация              | 16          |
| Производственный отдел     | 44          |

**2. Уставный капитал составляет 10000 рублей.**

Участниками являются:

- Смирнов Иван Сергеевич с долей 100 процентов;

**3. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:**

- Производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм; производство непропитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины.
- Производство сборных деревянных строений.

4. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

5. Учетная политика для целей налогообложения.

1. Общие положения

1.1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с:

- Налоговым кодексом Российской Федерации (далее — НК РФ);
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- иными нормативными правовыми актами.

1.2. Учетная политика применяется с 01.01.2025 и действует до ее пересмотра.

1.3. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

2. Организационно-технический раздел

2.1. Ответственным за ведение налогового учета назначается главный бухгалтер (или лицо, его замещающее).

2.2. Налоговый учет ведется с использованием программного обеспечения (1С:Бухгалтерия или аналоги).

2.3. Регистры налогового учета формируются в электронном виде, распечатываются по итогам налогового периода и хранятся в установленном порядке.

2.4. Налоговым периодом по УСН признается календарный год, отчетными периодами — I квартал, полугодие, 9 месяцев.

### 3. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН

#### 3.1. Объект налогообложения

3.1.1. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов (п. 1 ст. 346.14 НК РФ).

#### 3.2. Доходы

3.2.1. Доходы определяются в порядке, установленном ст. 346.15 и ст. 249, 250 НК РФ.

3.2.2. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод).

#### 3.3. Расходы

3.3.1. Перечень расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы, определен в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

3.3.2. Расходы признаются после их фактической оплаты.

3.3.3. При приобретении товаров (работ, услуг) для дальнейшей реализации расходы признаются после реализации таких товаров (работ, услуг) с учетом особенностей, установленных п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

### 4. Налог на добавленную стоимость (НДС)

#### 4.1. Общие положения

4.1.1. Организация является плательщиком НДС на основании ст. 145 НК РФ в связи с превышением лимита доходов для освобождения от уплаты НДС.

4.1.2. НДС уплачивается по пониженной ставке 5% в соответствии с подп. 1 п. 9 ст. 164 НК РФ (для организаций на УСН, не имеющих права на вычет).

#### 4.2. Право на вычет входного НДС.

4.2.1. В связи с применением пониженной ставки НДС (5%) право на вычет входного НДС у организации отсутствует (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ).

4.2.2. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, включаются в стоимость таких товаров (работ, услуг) и учитываются в составе расходов при исчислении налога по УСН в порядке, установленном подп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

4.2.3. Счета-фактуры, полученные от поставщиков, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур, но в книгу покупок не заносятся (вычет не применяется).

#### 4.3. Раздельный учет входного НДС

4.3.1. Поскольку право на вычет входного НДС отсутствует, требования п. 4 ст. 170 НК РФ о ведении раздельного учета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам) на организацию не распространяются.

4.3.2. Весь входной НДС независимо от того, для каких операций приобретаются товары (работы, услуги), включается в их стоимость и списывается на расходы в общеустановленном порядке.

4.3.3. Расчет доли необлагаемых операций (правило «5 процентов»), предусмотренный абз. 7 п. 4 ст. 170 НК РФ, организацией не производится в связи с отсутствием права на вычет.

#### 4.4. Операции, освобождаемые от налогообложения (льготы)

4.4.1. В соответствии с подпунктом 39.3 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ освобождаются от налогообложения НДС:

- услуги подрядчика на основании договора строительного подряда, предусматривающего строительство индивидуального жилого дома, расчеты по которому осуществляются с использованием счетов эскроу.

4.4.2. Документальное подтверждение права на льготу:

- договор строительного подряда с условием об оплате через счет эскроу;
- справка (выписка) банка об открытии счета эскроу;
- акты выполненных работ.

4.4.3. По операциям, освобождаемым от налогообложения, счета-фактуры не выставляются (п. 3 ст. 169 НК РФ). В книге продаж такие операции не отражаются.

#### 4.5. Раздельный учет операций по реализации (для целей декларации)

4.5.1. Организация осуществляет как операции, облагаемые НДС по ставке 5%, так и операции, освобождаемые от налогообложения (льготные).

4.5.2. Для целей правильного заполнения налоговой декларации по НДС (в частности, Раздела 7) ведется раздельный учет операций по реализации:

Субсчет к счету 90 Вид операции Ставка/льгота

90.1.1 Реализация товаров (работ, услуг), облагаемых НДС 5%

90.1.2 Реализация товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС (льготные) ст. 149 НК РФ

4.5.3. В аналитическом учете к счету 90 «Продажи» открываются соответствующие субсчета.

4.5.4. По окончании каждого налогового периода (квартала) на основании данных аналитического учета заполняется налоговая декларация по НДС:

- облагаемые операции по ставке 5% отражаются в Разделе 3 декларации;
- операции, освобождаемые от налогообложения (льготные), отражаются в Разделе 7 декларации.

4.6. Особенности учета по договорам строительного подряда с эскроу

4.6.1. При выполнении работ по договорам строительного подряда с использованием счетов эскроу (льготные операции) в рамках единой цены договора:

- стоимость материалов отдельно не выделяется;
- материалы учитываются как часть расходов на выполнение строительно-монтажных работ;
- реализация материалов как отдельного товара не осуществляется.

4.7. Налоговая декларация по НДС

4.7.1. Налоговая декларация по НДС представляется ежеквартально в срок до 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.7.2. Декларация заполняется с учетом особенностей применения пониженной ставки 5% и наличия льготных операций.

## 5. Страховые взносы

5.1. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в рамках трудовых и гражданско-правовых договоров.

5.2. Тарифы страховых взносов применяются в соответствии с действующим законодательством (основной тариф, так как организация не относится к льготным категориям).

## 6. Заключительные положения

6.1. Изменения в учетную политику вносятся в следующих случаях:

- при изменении законодательства о налогах и сборах;
- при изменении применяемых методов учета;
- при существенном изменении условий деятельности организации.

6.2. Изменения учетной политики оформляются приказом руководителя и применяются с начала нового налогового периода (календарного года), если иное не предусмотрено законодательством.

6.3. Настоящая учетная политика подлежит применению с 01.01.2025.

Коммерческий директор

ООО «ВАЛЬДХАУС»

/Смирнова А.А./

« 31 » 2026 г.

