

Общество с ограниченной ответственностью "НИК"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации. Сокращенное наименование — ООО "НИК". Юридический адрес — 424005, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Мира, д. 30, офис 3. Дата государственной регистрации — 12.10.2022г.

Основной вид деятельности — 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 человека.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту. ООО применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы».

2. Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

3. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

5. Учетная политика

Учет расходов на ОС и НМА

В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 НК РФ, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 НК РФ.

Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета о первоначальной стоимости объекта.

Основание: часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт 3 пункта 3 статьи

346.16 НК РФ.

Учет сырья и материалов

Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные

пошлины и сборы, расходов на транспортировку, а также расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Расходы на ГСМ в пределах нормативов учитываются в составе материальных расходов. Датой признания расходов считается дата оплаты ГСМ.

Основание: подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16, пункт 2 статьи 346.17 НК РФ.

Учет затрат

Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 НК РФ.

Учет готовой продукции

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- ▣ материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- ▣ затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- ▣ амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- ▣ иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство».

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 26) пропорционально сумме всех прямых затрат.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки.

Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

Заполнение бухгалтерской отчетности

Организация ведёт бухгалтерский учёт и формирует бухгалтерскую отчётность по кассовому методу. Доходы и расходы признаются в учёте в момент их фактической оплаты.

Учет убытков

Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

Основание: пункт 7 статьи 346.18 НК РФ, письмо ФНС от 14.07.2010 № ШС-37-3/6701.

Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.

Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость

В связи с величиной доходов, полученных в 2024 году менее величины 60 млн руб. с января 2025 года, применяется освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. Счета-фактуры не выставляются, книга покупок и книга продаж не ведутся.

В случае, если в течение 2025 года доходы превысят 20 млн руб., с 1-го числа следующего месяца применяется ставка НДС 5%.

Дата составления текстовых пояснений: 31 марта 2026 года.