ПОЯСНЕНИЕ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете ООО «Феномен» ИНН 772836102 КПП 772801001 применяет упрощенную систему бухгалтерского учета (Доходы) и является микропредприятием. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Раздел 1. Бухгалтерский учет

Организация ведет бухучет посредством двойной записи с применением обычного плана счетов. Рабочий план счетов в приложении.

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, приведенным в Приложении 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Как микропредприятие, организация не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" и не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

1.2. Определение доходов, расходов и финансового результата

Организация применяет метод начисления.

Счета 26 и 60 ежемесячно закрываются на счет 90 в полной сумме.

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов. Финансовые вложения не переоцениваются.

1.3. Учет основных средств

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Амортизация начисляется линейным способом раз в год на 31 декабря.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ.

1.4. Учет НМА

Расходы на НМА списываются единовременно в полной сумме при принятии объекта к учету.

1.5. Учет МПЗ

Стоимость сырья, материалов, других МПЗ учитываются в расходах в полной сумме по мере их приобретения.

НЗП и стоимость готовой продукции списываются на финансовые результаты полностью в конце месяца.

Товары при их реализации списываются по остаточной стоимости.

1.5. Резерв по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

Раздел 2. Налогообложение

2.1. Учет для целей налогообложения ведется отделом «Бухгалтерия», возглавляемым главным бухгалтером.

2.2. Налоговый учет ведется автоматизировано.

2.3. Применяется упрощенная система налогообложения с объектом в виде доходов.

2.4. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано в 1С.

2.5. Сумма единого налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное, медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, уплаченные в текущем отчетном (налоговом) периоде.

2.6. Сумма единого налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы пособий по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), выплаченные за счет средств организации.

2.7. В связи с величиной доходов, полученных в 2025 году (9,336__ млн руб., что менее величины 20,0___ млн руб.) с января 2026 года применяется освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. Счета-фактуры не выставляются, книга покупок и книга продаж не ведутся.

2.8. В случае, если в течение 2026 года доходы превысят 20,0___ млн руб., с 1-го числа следующего месяца применяется ставка НДС 22 ___%. При этом сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная поставщиками товаров (работ, услуг) принимается к вычету.

Приложение №1

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Раздел 3. Основные счета бухгалтерского учета при УСН (Доходы)

Организации на УСН «Доходы» используют сокращенный план счетов:

- **10 (Материалы):** Приобретение канцтоваров, расходников для оказания услуг.
- **51 (Расчетные счета):** Оплата от клиентов, оплата налогов и расходов.
- **60 (Расчеты с поставщиками):** Оплата за услуги связи, аренду, рекламу.
- **62 (Расчеты с покупателями):** Учет выручки за оказанные услуги.
- **68 (Расчеты по налогам):** Открывается субсчет «УСН», начисление налога (в т.ч. через ЕНП — 68.90).
- **69 (Расчеты по соцстрахованию):** Страховые взносы за работников.
- **70 (Расчеты с персоналом):** Заработная плата.
- **71 (Расчеты с подотчетными лицами):** Хозяйственные расходы.
- **90 (Продажи):** Учет доходов (субсчет 90.01) и финансового результата (90.09).
- **91 (Прочие доходы и расходы):** Банковские комиссии.
- **99 (Прибыли и убытки):** Чистая прибыль.

www.26-2.ru +2