

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Согласно утвержденного ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ" Общество с Ограниченной Ответственностью "СМАРТ РЕШЕНИЯ" ИНН 7810703540 КПП 781401001 представляет Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Основным видом деятельности ООО "СМАРТ РЕШЕНИЯ" является Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Выручка за 2025 год для целей Налогового Учета составила 1 077,7 тысяч рублей. Чистая прибыль по Бухгалтерскому Учету за 2025 год составила 556 тыс. рублей.

Согласно п. 54 ФСБУ 4/2023, ООО "СМАРТ РЕШЕНИЯ" сообщает, что упрощенная бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами и прилагает Учетную Политику для целей Бухгалтерского и Налогового учета к настоящему пояснению.

Приказ № 1-01

Об утверждении учетной политики ООО «СМАРТ РЕШЕНИЯ» для целей бухгалтерского учета

г. Санкт-Петербург

31 декабря 2024 г.

ПРИКАЗЫВАЮ

Ввести в действие с 01 января 2025 года следующую учетную политику ООО «СМАРТ РЕШЕНИЯ»:

1. Бухгалтерский учет осуществлять посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н.
2. В качестве первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной деятельности использовать утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ;
3. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.
4. Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств и НМА осуществляется раз в три года;
5. Ведение бухгалтерского учета осуществлять с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С;
6. Ведение бухгалтерского учета осуществлять по следующим правилам:

1. Учет основных средств

1.1. ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

1.2. Учет несущественных активов ведется на счете 10 «Материалы» по субсчетам: 10.01, 10.06, 10.09, 10.10

Дт 10 (10.01, 10.06, 10.09, 10.10) Кт 60 — оприходование активов;

Дт 20 (26, 44) Кт 10 (10.01, 10.06, 10.09, 10.10) – признание в расходах стоимости активов;

1.3. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

1.4. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

1.5. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

1.6. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

1.7. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

1.8. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

1.9. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

1.10. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

2. Учет нематериальных активов

2.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно.

2.2. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

2.3. ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

Дт 90.02 (90.07, 90.08, 91.02) Кт 60, 10, 70, 69, ...) — признание в расходах стоимости активов.

Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:

Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в незначительные НМА;

Дт 90.02 (90.07, 90.08, 91.02) Кт 08.05 — списание в расходы стоимости незначительных НМА в периоде завершения капвложений.

Для осуществления контроля за списанными с баланса незначительными НМА, в момент признания их стоимости в расходах:

Дт 001 (002, 003, 011...) – оприходование за балансом активов.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

2.4. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.5. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.6. Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

2.7. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.8. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

2.9. Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

2.10. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

2.11. Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

3. Учет запасов (материалов, товаров)

3.1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

3.2. ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, независимо от их стоимости:

специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
хозяйственный инвентарь и приспособления;
мебель.

Методика учета несущественных активов указана в п. 1.2.

3.3. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета несущественных активов указана в п. 1.2.

3.4. Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов (кроме товаров) включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

3.5. Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

3.6. Затраты по приобретению и заготовке товаров до склада учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», включаются в состав расходов на продажу в периоде возникновения.

3.7. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

3.8. При выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.

4. Учет НЗП и готовой продукции

4.1. 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 определяются согласно документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

4.2. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

4.3. К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат;

5. Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

5.1. 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;

5.2. Учет билетов, выписанных в электронной форме, приобретенных организацией для командировок сотрудников ведется на счете 76.14 «Приобретение билетов для командировок».

6. Учет доходов и расходов

6.1. К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26);

6.2. Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»;

6.3. Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

7. Учет процентов по займам

7.1. Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

8. Исправление ошибок

8.1. Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

9. Изменения учетной политики

9.1. Последствия изменений учетной политики, не связанные с изменением законодательства и нормативно-правовых актов, отражаются перспективно — без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

10. Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету

10.1. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

10.2. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

10.3. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

10.4. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

10.5. ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;

10.6. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

11. Форма представления бухгалтерской отчетности

11.1. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

«Об утверждении учетной политики ООО “СМАРТ РЕШЕНИЯ” для целей бухгалтерского учета»

Первичные учетные документы

1. Общество применяет следующие первичные учетные документы по унифицированным формам:

По учету основных средств – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 N 7;

По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 N 1;

По учету материалов – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата от 30.10.1997 N 71а;

По расчетам с подотчетными лицами – форма N АО-1, утвержденная Постановлением Госкомстата от 01.08.2001 N 55

При перевозке грузов – форма транспортной накладной, утвержденной Приложением 4 Постановления Правительства от 21.12.2020 N 2200 (Приложение N 2);

По учету кассовых операций – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата от 18.08.1998 N 88;

По отгрузке товаров – форма N ТОРГ-12, утвержденная Постановлением Госкомстата от 25.12.1998 N 132;

По отгрузке товаров, оказанию услуг, выполнению работ – форма УПД, предложенная в Письме ФНС от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ (Приложение N 1 к приказу);

По учету результатов инвентаризации – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата от 18.08.1998 N 88.

При применении унифицированных форм обязательно заполнение всех реквизитов, указанных в Федеральном законе от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Иные реквизиты заполняются по необходимости.

Вышеуказанные формы унифицированных, а также разработанных документов являются рекомендованными к применению, и могут быть добавлены или изменены по распоряжению руководителя. Формы первичных учетных документов для оформления определенных сделок также могут быть согласованы с контрагентом при заключении с ними договоров.

«Об утверждении учетной политики ООО “СМАРТ РЕШЕНИЯ” для целей бухгалтерского учета»

Регистры бухгалтерского учета

Общество применяет следующие регистры бухгалтерского учета в соответствии с самостоятельно разработанными формами:

Для формирования сводных данных – Оборотно-сальдовая ведомость.

Для формирования развернутых данных по счету учета — Оборотно-сальдовая ведомость по счету или Анализ счета.

Формы являются рекомендованными к применению и могут быть добавлены или изменены по распоряжению руководителя.

Приказ № 2-12

Об учетной политике ООО "СМАРТ РЕШЕНИЯ" для целей налогового учета

г. Санкт-Петербург

31 декабря 2024 г.

ПРИКАЗЫВАЮ

Ввести в действие с 01 января 2025 года следующую учетную политику для целей налогового учета ООО "СМАРТ РЕШЕНИЯ" при применении упрощенной системы налогообложения на объекте доходы:

1. Учетная политика. Организационные положения

1.1. ООО "СМАРТ РЕШЕНИЯ" применяет упрощенную систему налогообложения.

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С».

2. Учетная политика. Упрощенная система налогообложения

2.1. Общие положения.

2.1.1. ООО "СМАРТ РЕШЕНИЯ" применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы".

2.1.2. Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 6%.

2.1.3. Книга учета доходов и расходов предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2023 N EA-7-3/816@.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью Генерального Директора..

На каждый налоговый период открывается новая Книга.

2.2. Порядок ведения налогового учета.

2.2.1 Если при выполнении работы / оказании услуги и после оплаты покупателем договор был расторгнут и в связи с этим произведен возврат денежных средств, организация уменьшает доходы того отчетного (налогового) периода, в котором произведен возврат, на сумму возврата.

2.2.2. ООО «СМАРТ РЕШЕНИЯ» уменьшает сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, при соблюдении всех следующих условий:

- взносы фактически уплачены в том же налоговом (отчетном) периоде, за который уменьшается сумма налога (авансовых платежей);
- они не превышают исчисленных сумм;
- начислены за период применения УСН.

Налог (авансовые платежи по налогу) не может быть уменьшен более чем на 50 процентов на перечисленные в настоящем пункте обязательные страховые взносы в сумме с пособиями по временной нетрудоспособности и платежами по договорам добровольного страхования работников на случай временной нетрудоспособности, указанными в пп. 2 и 3 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ.

3. Учетная политика. Налог на доходы физических лиц

3.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых ООО «СМАРТ РЕШЕНИЯ» выступает в качестве налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре.

4. Учетная политика. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета.