

Общество с ограниченной ответственностью «Веолия Уотер Текнолоджиз РУС»

ИНН/КПП 7707278726/770701001

ОГРН 1157746024886

107031, г. Москва, ул. Петровка, д. 27, ЭТАЖ/ПОМ. 5/1 КОМ.2 тел. +7 (495) 956-55-57

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО "Веолия Уотер Текнолоджиз РУС" за 2023 год**

г. Москва

«14» февраля 2024 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
Бухгалтерский учет	2
Внутренний контроль	2
Непрерывность деятельности	3
Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ	3
Прочее	3
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	4
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	4
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	4
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	4
6. ЗАПАСЫ	4
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	4
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	6
9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	6
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	8
13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	8
14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	9
15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	9
16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	10
17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Веолия Уотер Текнолоджиз РУС" за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Веолия Уотер Текнолоджиз РУС" за 2023 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 107031, г. Москва, ул. Петровка, д. 27. ЭТАЖ/ПОМ. 5/1 КОМ.2

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Размер уставного капитала: 3 600 000,00 руб.

Размер добавочного капитала: 7 878 787,87 руб.

Учредители Общества:

- 1) АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "ВЕОЛИЯ УОТЕР СОЛЮШНЗ&ТЕКНОЛОДЖИЗ" – 99%;
- 2) АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "ВЕОЛИЯ УОТЕР СОЛЮШНЗ&ТЕКНОЛОДЖИЗ САППОРТ" – 1%.

Общество осуществляет следующий основной вид деятельности:

36.00 - Забор, очистка и распределение воды

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила - 3 человек, в 2022 году - 3 человек (п. 31 ПБУ 4/99):

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Ф.И.О.	Должность
Зайцева Евгения Викторовна	Генеральный директор

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) *"14" февраля 2024 г.*

Бухгалтерский учет

В 2023 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-18-01-от 29.01.2018.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По мнению Общества изменения в бизнес-процессах в 2023 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

Неэффективности отдельных мониторинговых средств контроля из-за дистанционной работы части сотрудников в 2023 году была компенсирована дополнительной проверкой / альтернативными процедурами внутреннего контроля в отдельных областях учета.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

Непрерывность деятельности

Настоящая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контр санкционные ограничения.

С учетом приведенных выше негативных факторов Обществом были предприняты следующие меры, направленные на сохранение непрерывности деятельности:

- Определены критичные для непрерывности деятельности компании процессы и меры по их защите/восстановлению;
- Произведены оптимизация персонала, перераспределение функций и задач отдельных подразделений и сотрудников;
- Проводится мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контр санкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;
- Обеспечена непрерывная работа ИТ инфраструктуры, организация бэкапирования ключевой информации.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики организации на 2023 г., утвержденной Приказом № 1-УП от "30" декабря 2022 г. со всеми изменениями и дополнениями (Приложение №1 к данным Пояснениям).

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2023 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31.12.2023 отсутствуют.

5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Основные средства на 31.12.2023 отсутствуют.

6. Запасы

Запасы на 31.12.2023 отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Таблица 7. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	5 170	-	5 522	-	(5 170)	-	-	-	-	-	5 522	-
	5530	за 2022г.	3 240	-	5 170	-	(3 240)	-	-	-	-	-	5 170	-
в том числе:			4 161		4 035		(4 161)						4 035	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	3 067	-	4 161	-	(3 067)	-	-	-	-	-	4 161	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 009	-	1 487	-	(1 009)	-	-	-	-	-	1 487	-
	5533	за 2022г.	172	-	1 009	-	(172)	-	-	-	-	-	1 009	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	5 170	-	5 522	-	(5 170)	-	-	-	-	-	5 522	-
	5520	за 2022г.	3 240	-	5 170	-	(3 240)	-	-	-	-	-	5 170	-

8. Денежные средства и их эквиваленты

Информация о наличии денежных средств организации представлена в Таблице 8. Денежные средства и их эквиваленты:

Таблица 8. Денежные средства и их эквиваленты

	2023 г.	2022г.	2021г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	951	5	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	4 486	6 083	8 634
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	5 437	6 088	8 634

9. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 отсутствуют.

10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 10. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Таблица 10. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	573	1 730	-	(573)	-	-	-	-	1 730
	5580	за 2022г.	1 579	573	-	(1 579)	-	-	-	-	573
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	573	1730	-	(573)	-	-	-	-	1 730
	5581	за 2022г.	38	573	-	(38)	-	-	-	-	573
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	442	-	-	(442)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	1 099	-	-	(1 099)	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	573	1730	-	(573)	-	-	-	-	1 730
	5570	за 2022г.	1 579	573	-	(1 579)	-	-	-	-	573

11. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 11. Оценочные обязательства

Таблица 11. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1 189	10	10	-	1 189
в том числе: Резерв на отпуск	1 189	10	10	-	1 189

12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	2023 г.	2022 г.
Забор, очистка и распределение воды	-	15 488
Итого	-	15 488

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.
Выручка, оплачиваемая не денежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 годы представлены в Таблице 12. Затраты на производство.

Таблица 12. Затраты на производство

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	236	7 734
Отчисления на социальные нужды	68	1 373
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 716	4 387
Итого по элементам	3 021	13 494
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 021	13 494

13. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 и 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	3 721	6 755

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Прочие	7	-
Итого	3 728	6 755

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	1 142	7 737
Прочие	479	678
Итого	1 621	8 415

14. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	(914)	334
Условный расход по налогу на прибыль	(183)	(67)
Постоянный налоговый доход / расход		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	(212)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов и обязательств		
оценочные обязательства и резервы	-	(123)
положительные курсовые разницы	(166)	98
по прибыли/убыткам	349	152
Итого текущий налог на прибыль	-	(152)

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто.

15. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора
Зависимые хозяйственные общества						
1	Веолия Уотер Текнолоджиз Италия С. п. А.	20141, Италия, Милан, Виа Лампедуза, 13,	Веолия Уотер Текнолоджиз Италия С. п. А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—	Рамочный договор оказания услуг

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены ниже:

Связанная сторона	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Веолия Уотер Текнолоджиз Италия С. п. А.	4 035	4 161	-	-
Итого	4 035	4 161	-	-

Операции, осуществленные между связанными сторонами, в течение 2023 года представлены ниже:

Связанная сторона	Доходы	Расходы
Веолия Уотер Текнолоджиз Италия С. п. А.	-	-
Итого	-	-

Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон, в течение 2023 года отсутствовали.

16. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

Общество не владеет информацией о каких-либо существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2023 года.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Налоговое законодательство претерпело существенные изменения в 2022 и 2023 году вызванные ответной реакцией на санкционные ограничения, экономическую нестабильность и высокую волатильность курсов валют. Общество не исключает дальнейших регулярных и существенных изменений в налоговое законодательство в последующие 12 месяцев, что может повлиять на налоговые обязательства Общества. На данный момент не представляется возможным оценить степень такого влияния.

В Российской Федерации сохраняются негативные тенденции в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- высокая волатильность курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оценивает риск существенного снижения активности как умеренный.

Генеральный директор _____ Е. В. Зайцева.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Веолия Уотер Текнолоджиз РУС»**

Приказ № 1-УП

**об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета
ООО «Веолия Уотер Текнолоджиз РУС» на 2023 год**

г. Москва

30 декабря 2022 г.

В соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34Н;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемую Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год и применять ее во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

2. Установить, что положения Учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО «Веолия Уотер Текнолоджиз РУС», ответственными за ведение бухгалтерского учета.

3. Вносить дополнения в учетную политику в случаях:

- при появлении новых фактов хозяйственной деятельности, с которыми организация ранее не сталкивалась.

Дополнения в учетную политику вносятся в любое время отчетного периода, в том числе в середине года, и применяются с момента утверждения дополнений.

4. Изменения или дополнения в учетную политику оформлять приказом.

5. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах бухгалтерский учет ООО "Веолия Уотер Текнолоджиз РУС".

Генеральный директор



Зайцева Е.В.

Оглавление

I. Общие положения.....	3
II. Организационно-технический раздел.....	4
III. Способы ведения бухгалтерского учета.....	5
1. Порядок учета нематериальных активов.....	5
2. Порядок учета основных средств.....	6
3. Порядок учета сырья и материалов.....	8
4. Порядок учета товаров	9
5. Учет производства и выпуска готовой продукции.....	10
6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	11
7. Порядок формирования доходов.....	11
8. Порядок формирования расходов	12
9. Расходы будущих периодов.....	12
10. Учет кредитов и займов.....	13
11. Формирование оценочных резервов	13
12. Формирование оценочных обязательств	15
13. Порядок учета финансовых вложений.....	18
14. Бухгалтерская отчетность	19
15. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.....	21
16. Аренда (лизинг).....	21
17. Расчеты по налогу на прибыль	22

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

I. Общие положения

1. Учетная политика ООО «Веолия Уотер Текнолоджиз РУС» (далее – организация) является внутренним документом, определяющим совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета организации - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом организации, внутренними документами организации.

2. Настоящей учетной политикой утверждаются:

- Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета (субсчета), необходимые для ведения синтетического и аналитического учета (Приложение №1);
- Формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности (Приложение №2);
- Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации (Приложение №3);
- Способы оценки активов и обязательств;
- Правила документооборота и технология обработки учетной информации (Приложение №4);
- Порядок выдачи денежных средств под отчет (Приложение №5);
- Порядок осуществления операций с основными средствами (Приложение №6);
- Порядок осуществления операций с НМА (Приложение №7);
- Форма расчетного листка (Приложение №8);
- Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (Приложение №9);

3. Учетная политика сформирована на 2023 год и не подлежит изменению за исключением следующих случаев:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

4. Компания руководствуется принципом целесообразности для ведения учетного процесса. Порядок контроля за хозяйственными операциями, включает содержательную проверку, которая ведется по существу хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета.

5. При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а также настоящей учетной политикой, оформляется дополнение к учетной политике, утверждаемое руководителем организации.

6. Компания не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

7. Компания не применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

II. Организационно-технический раздел

1. Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

2. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п. 9 приказа № 34н). При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

3. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 3.0» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью. Регистры распечатываются по окончании отчетного периода и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистров бухгалтерского учета другому лицу или в государственные органы, регистры распечатываются по требованию до истечения отчетного периода. В случае необходимости предоставления электронных регистров бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, заверенная копия регистра на бумажном носителе изготавливается по требованию, в случае необходимости – до окончания отчетного периода после подписания электронного документа.

4. Для оформления хозяйственных операций организация использует унифицированные формы документов, утвержденных соответствующими постановлениями Госкомстата РФ:

№	Формы документов	Постановление Госкомстата России
1	По учету основных средств	№ 7 от 21.01.2003
2	По учету нематериальных активов	№ 71а от 30.10.1997
3	По учету материалов	№ 71а от 30.10.1997
4	По учету работ в капитальном строительстве	№ 71а от 30.10.1997
5	По учету кассовых операций	№ 88 от 18.08.1998
6	По учету результатов инвентаризации	№ 88 от 18.08.1998
7	По учету работы строительных машин и механизмов	№ 78 от 28.11.1997
8	По учету продукции, ТМЦ в местах хранения	№ 66 от 09.08.1999
9	По учету торговых операций	№ 132 от 25.12.1998
10	По учету труда и его оплаты	№ 1 от 05.01.2004
11	Авансовый отчет	№ 55 от 01.08.2001

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, организация использует собственные учетные документы, согласно Приложению № 2 к настоящей учетной политике.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных одной или несколькими усиленными квалифицированными электронными подписями. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается заверенная копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе. В случае, если в соответствии с законодательством РФ возможна передача документа, хранимого и подписанного электронной подписью, в электронном виде, документ передается по электронным каналам связи в гос.органы или контрагентам в виде заверенных электронной подписью файлов.

5. Организация оформляет в электронном виде путевые листы и акты сверки взаимных расчетов с контрагентами по форматам, утвержденным ФНС. Список документов, оформляемых в электронном виде:

- акт сверки взаимных расчетов с контрагентами.

6. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета (ч. 1,2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ).

7. Выполнение работниками требований лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета, в письменной форме

Требования лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета, в письменной форме о соблюдении положений учетной политики учреждения, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для всех работников (сотрудников), руководителей структурных подразделений и административно-управленческого персонала (далее — работники).

В случае нарушения работником положений настоящей учетной политики, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета, предъявляет такому работнику в письменной форме требование об устранении нарушения.

После ознакомления с требованиями лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета, работник обязан устранить нарушение в течение срока, согласованного с лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета. В случае отказа работника от ознакомления с требованиями об устранении нарушений, лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета, в течение недели сообщает руководству о данном факте.

III. Способы ведения бухгалтерского учета

1. Порядок учета нематериальных активов

1.1. Компания не применяет ФСБУ 14/2022 досрочно.

1.2. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

1.3. В составе НМА учитываются в том числе объекты со сроком использования более 12 месяцев, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

На данные объекты распространяются правила учета и представления в отчетности, предусмотренные в ПБУ 14/2007 для НМА.

1.4. Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

1.5. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/2007).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого в результате использования активов этого вида (п. 25 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны. Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Решение комиссии об определении срока полезного использования НМА оформляется актом и утверждается руководителем организации.

1.6. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (абз. 1 п. 27 ПБУ 14/2007).

1.7. Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)). В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

1.8. Организация не переоценивает группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

1.9. Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

2. Порядок учета основных средств

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

2.2. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

2.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

2.5. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 18 ПБУ 6/01).

2.6. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.7. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.8. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

2.9. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1).

Для каждой из амортизационных групп устанавливается минимальный срок полезного использования из допустимого диапазона.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

2.10. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

К затратам на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств компания относит только затраты на восстановление полезных свойств основных средств, которые направлены на продление срока их эксплуатации и обеспечивают поступление экономических выгод от таких затрат в течение нескольких отчетных периодов (Рекомендация Р-32/2016-КлР "Ремонт и техническое обслуживание основных средств").

2.11. По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника на дату принятия к учету и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.

2.12. Организация не производит переоценку объектов основных средств (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)).

2.13. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, и права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ № 91н от 13.10.2003 г) вне зависимости от факта ввода в эксплуатацию. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

2.14. Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 45 "Товары отгруженные".

2.15. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации за исключением случаев создания оценочного обязательства по таким затратам. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

2.16. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020).

2.17. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).

2.18. Организация устанавливает следующие признаки, свидетельствующие о возможном обесценении актива (п. п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"):

- Признаки устаревания или физической порчи актива;
- Существенные затраты на эксплуатацию и содержание актива;
- Планы по выбытию актива до ранее запланированной даты.

3. Порядок учета сырья и материалов

3.1. Активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу при любом сроке использования учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.2. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

3.3. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» учетные цены не применяются.

3.4. Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

3.5. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

3.6. Единицей учета является номенклатурный номер.

3.7. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.8. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

3.9. В организации установлены следующие перечни средств труда (п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды):

- учитываемые в составе специальных инструментов и специальных приспособлений – инструменты, штампы, пресс-формы, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений;

- учитываемые в составе специального оборудования – специальное технологическое оборудование (металлообрабатывающее, кузнечно-прессовочное, сварочное); контрольно-испытательная аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий; другие виды специального оборудования;
- учитываемые в составе специальной одежды – специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления;
- учитываемые в составе форменной одежды.

3.10. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

3.11. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда стоимостью не более 100 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также специальная одежда и специальные инструменты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, при любой стоимости за единицу, учитываются по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

3.12. Срок эксплуатации каждого предмета форменной одежды определяется специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, при утверждении форменной одежды работников организации.

Определение срока эксплуатации предмета форменной одежды производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и условий ношения одежды.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

3.13. Для специальной оснастки стоимостью более 100 000 руб. со сроком эксплуатации более 12 месяцев или более одного операционного цикла, специально созданная комиссия определяет точный срок списания, исходя из ожидаемого срока использования объекта специальной оснастки; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды; натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании объекта специальной оснастки.

3.14. Для обеспечения контроля за сохранностью спецоснастки ее стоимость после списания с балансового учета принимается на забалансовый учет в следующих случаях:

- спецоснастка предназначена для гарантийного ремонта и (или) обслуживания выпущенной продукции, в связи с чем подлежит хранению после окончания эксплуатации;
- спецоснастка включена в мобилизационный резерв или страховой запас, в связи с чем подлежит хранению в организации после окончания эксплуатации;

3.15. Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев или более одного операционного цикла, учитываемых в составе запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.16. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на Счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

4. Порядок учета товаров

4.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

4.2. Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

4.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

4.4. Тара покупная, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняк» счета 41 «Товары».

Тара, неоплаченная поставщику отдельно, но которая может быть использована организацией или быть продана, приходится по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов.

Многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов (пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

4.5. При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

5. Учет производства и выпуска готовой продукции

5.1. Полуфабрикаты собственного производства подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

5.2. Незавершенное производство (НЗП) отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости (п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

5.3. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

При единичном производстве продукции НЗП отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

5.4. Учет выпуска готовой продукции отражается без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), включаются в состав расходов на продажу и подлежат распределению между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца (Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44), пп. "б" п. 172 Методических указаний).

5.6. Единицей учета готовой продукции является номенклатурный номер.

5.7. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы (пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99).

5.8. Расходы в виде потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции, при производстве которого допущен брак.

6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

6.1. Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

6.2. Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

6.3. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте. (п. 18 ПБУ 3/2006).

6.4. Не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

7. Порядок формирования доходов

7.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики).

7.2. При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

а) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;

б) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

7.3. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

7.4. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

7.5. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

8. Порядок формирования расходов

8.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые классифицируются на прямые и косвенные.

8.2. К прямым расходам относятся:

- 1) заработная плата производственного персонала;
- 2) отчисления на социальные нужды производственного персонала;
- 3) услуги субподрядчиков;

8.3. Все остальные расходы (коммерческие расходы, общехозяйственные расходы), осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами.

8.4. В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

8.5. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

8.6. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования (п. п. 8, 10, 13 Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя" (Принято Комитетом БМЦ по толкованиям 27.05.2011, утверждено в итоговой редакции 30.06.2011)).

8.7. Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

9. Расходы будущих периодов

9.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

9.2. К расходам будущих периодов относятся:

- 1) расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008);
- 2) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007);
- 3) расходы на сертификацию продукцию и получение технических свидетельств на нее;
- 4) стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

9.3. Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

9.4. Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 2 лет.

9.5. В случае если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, данные расходы обоснованно распределяются между отчетными периодами (п.19 ПБУ 10/99).

10. Учет кредитов и займов

10.1. Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

10.2. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

10.3. Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

10.4. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_i = П_c \times C_i / B_z$$
, где

П_и - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

П_с - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

С_и - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

В_з - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

10.5. Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

11. Формирование оценочных резервов

11.1. Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

11.2. Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

11.3. Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения, от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям и утверждается приказом руководителя Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
- Сумма резерва исчисляется следующим образом:

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	Ставка размера резерва, %
Отсутствие реально просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа от 45 дней, до 90 дней (включительно)	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

- В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств в полной сумме. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")).

11.4. Резерв под снижение стоимости запасов

Резерв под снижение стоимости запасов создается в случаях (п. п. 30, 43 ФСБУ 5/2019), если запасы:

- морально устаревают,

- полностью или частично теряют свои первоначальные качества,
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи);
- сужение рынка сбыта запасов

Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости (п.30 ФСБУ 5/2019).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на дату составления годовой бухгалтерской отчетности (п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждому номенклатурному номеру.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

11.5. Если резерв был сформирован под обесценение запасов, полученных ранее безвозмездно, доход признается на момент (или по мере) формирования резерва в сумме резерва.

11.6 Организация создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого снижения их стоимости.

12. Формирование оценочных обязательств

12.1. Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{обязательство} \\ \text{на каждого} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{средне-} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{средне-} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{тариф} \\ \text{страховых} \\ \text{взносов, в} \\ \text{т.ч. от НС и} \\ \text{ПЗ} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline \text{кол-во} \\ \text{неиспользован-} \\ \text{ных дней отпуска} \\ \text{на отчетную дату} \\ \hline \end{array}$$

Среднедневной заработок рассчитывается по упрощенной схеме:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{среднедневной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{оклад} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} : \begin{array}{|c|} \hline \text{29,3} \\ \text{календарных} \\ \text{дней} \\ \hline \end{array}$$

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{общая} \\ \text{сумма} \\ \text{обязате-} \\ \text{льства} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№1} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№2} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№3} \\ \hline \end{array} + \dots + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв} \\ \text{на} \\ \text{работни-} \\ \text{ка № n} \\ \hline \end{array}$$

Резерв пересчитывается ежеквартально на отчетную дату по указанной формуле с учетом изменения среднедневного заработка каждого сотрудника, количества неиспользованных дней отпуска и вновь принятых на работу сотрудников.

Отпускные, а также страховые взносы, начисленные работникам в период наступления отпуска, отражаются по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В конце года проводится инвентаризация обязательства. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

12.2. Организация создает обязательство по гарантийному ремонту.

Обязательство создается при следующих условиях:

- наличие гарантийных обязательств по договорам с покупателями;
- гарантийный ремонт осуществляется собственными силами, либо с привлечением сторонних организаций;
- расходы по гарантийному ремонту не превышают расходы организации-изготовителю/поставщику.

Предельный размер отчисления определяется в следующем порядке:

предельный размер обязательства по гарантийному ремонту	=	(	фактические расходы по гарантийному ремонту за предыдущие три года	:	выручка от реализации товаров (работ), по которым договором предусмотрен гарантийный ремонт за предыдущие три года	)	x	выручка от реализации товаров (работ), по которым договором предусмотрен гарантийный ремонт за отчетный период
--	---	---	---	---	---	---	---	--

Сумма обязательства пересчитывается ежеквартально.

В конце года проводится инвентаризация обязательства. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

12.3. Организация создает обязательство по судебным разбирательствам и штрафным санкциям.

- оценочные обязательства по претензиям со стороны ИФНС;

- оценочные обязательства по претензиям контрагентов.

Обязательство создается при условии наличия судебных разбирательств, штрафных санкций в связи с предъявлением требований, сумма которых равна или превышает 100 000 рублей.

Оценочное обязательство исчисляется следующим образом:

- при формировании обязательства по урегулированию претензий со стороны налоговых органов:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий со стороны налоговых органов	Ставка размера оценочного обязательства, %
Получен акт налоговой проверки с записью о документально подтвержденных фактах нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленных в ходе проверки. Подтверждение данных нарушений приводит к возникновению обязанности по уплате налогов, НК предусмотрена ответственность за данные нарушения. Организация предоставляет в налоговый орган возражения по акту.	20% от суммы предъявляемых к доначислению налогов и предполагающихся к уплате штрафов и пеней.
По результатам рассмотрения вознаграждений вынесено решение по налоговой проверке об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.	Восстановление ранее созданного обязательства
Вынесено решение по налоговой проверке о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Общество подает апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган.	50% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней
Вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменил решения нижестоящего налогового органа, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу. Общество подает в суд.	80% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней.

- при формировании обязательства по урегулированию претензий, возникающих во взаимоотношениях с контрагентами:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий, возникающих во взаимоотношениях с контрагентами (включая судебные иски)	Ставка размера оценочного обязательства, %
Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия не имеет правовых оснований.	Оценочное обязательство не создается
Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия имеет правовые основания, достаточные для получения судебной защиты.	Оценочное обязательство создается на основании оценки его правомерности, вынесенной юристом организации

13. Порядок учета финансовых вложений

13.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением (п.9 ПБУ 19/02).

13.2. В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими операционными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02). В части затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) в организации определен уровень значительности – 5 % от суммы, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором.

13.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений / серия / партия, в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования (п.5 ПБУ 19/02).

13.4. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

13.5. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

13.6. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, равномерно в течение срока обращения не производится списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостями на финансовые результаты (п. 22 ПБУ 19/02).

13.7. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года (п.38 ПБУ 19/02) при наличии признаков обесценения.

- В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, отражаемый в составе прочих расходов.

- Если в дальнейшем по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и отражается в составе прочих расходов.

- Если в дальнейшем по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и отражается в составе прочих доходов.

- Если в ходе проверки финансовых вложений, делается вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений:

сумма ранее созданного резерва относится в составе прочих доходов (в конце года, или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений).

13.8. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

13.9. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

13.10. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 «Депозитные счета» (Инструкция по применению Плана счетов).

13.11. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

14. Бухгалтерская отчетность

14.1. Организация при составлении бухгалтерской отчетности используют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

14.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям не составляется (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

14.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС, начисленного с авансов и предоплаты на счетах бухгалтерского учета.

14.4. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

14.5. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1120 "Результаты исследований и разработок" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

14.6. Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КлР).

14.7. Не предъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в бухгалтерском балансе в разд. II "Оборотные активы" как отдельный показатель, детализирующий группу статей "Дебиторская задолженность".

14.8. Право пользования активом отражается по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

14.9. Обязательство по аренде отражается по строкам 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1440 «Долгосрочная кредиторская задолженность» в зависимости от срока погашения.

14.10. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);

14.11 Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

14.12. Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

14.13. Иные особенности составления бухгалтерской отчетности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В свертке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

15. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

15.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

15.2. Существенные и несущественные ошибки исправляются в соответствии с ПБУ 22/2010.

16. Аренда (лизинг)

16.1. Учет при получении имущества в аренду

16.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В состав арендных платежей организация включает платежи за исключением сумм входного НДС.

16.1.2. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования (п. п. 6, 10, 17 ФСБУ 25/2018, пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020).

16.1.3. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды организация использует для расчета Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

16.1.4. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

16.1.5. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные выше условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

16.1.6. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

16.2 В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

16.3 В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Компания признает следующие компоненты договора лизинга арендными:

- Комиссия за организацию сделки
- Лизинговый платеж
- Плановый выкуп
- КАСКО

Компания признает следующие компоненты договора лизинга неарендными:

- Досрочный выкуп
- Пени
- ОСАГО
- Комиссия за перепробег
- Штраф за просрочку возврата комплекта ключей
- Штраф за просрочку возврата Предмета лизинга
- Штраф за демонтаж спутниковой системы
- Штраф за необоснованный отказ от приемки Предмета лизинга
- Возмещение штрафов ГИБДД
- Неустойка за несвоевременное внесение лизинговых платежей

16.4. Организация не переоценивает право пользования активом, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

17. Расчеты по налогу на прибыль

17.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

17.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

17.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Генеральный директор _____



Зайцева Е.В.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Веолия Уотер Текнолоджиз РУС»**

Приказ № 2-УП

об утверждении учетной политики для целей налогообложения

ООО «Веолия Уотер Текнолоджиз РУС» на 2023 год

г. Москва

30 декабря 2022 г.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах в РФ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемую Учетную политику для целей налогообложения на 2023 год и применять ее все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Установить, что положения Учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО " Веолия Уотер Текнолоджиз РУС ", ответственными за ведение налогового учета.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах налоговый учет ООО " Веолия Уотер Текнолоджиз РУС ".

Генеральный директор



Зайцева Е.В.

Оглавление

I. Общие положения.....	3
II. Налог на прибыль.....	3
1. Порядок определения доходов и расходов.....	3
2. Амортизируемое имущество	5
3. Учет товарно-материальных ценностей	6
4. Формирование резервов	6
5. Проценты по долговым обязательствам.....	6
6. Учет прочих доходов и расходов	7
7. Расчеты с бюджетом.....	7
III. Налог на добавленную стоимость	7
1. Общие положения.....	7
2. Раздельный учет по НДС	8
3. Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) с длительным производственным циклом	10
IV. Налог на доходы физических лиц	11
V. Налог на имущество.....	11
VI. Страховые взносы	11

Учетная политика для целей налогообложения

I. Общие положения

1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ, и на основании иных актов действующего законодательства и является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налогов и (или) уплаты налогов.
2. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных предприятием в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля правильности начисления, полнотой и своевременностью начислений и уплаты в бюджет налогов.
3. Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.
4. Налоговый учет в организации ведется на договорных началах специализированной сторонней организацией.
5. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 3» на бумажных носителях и в электронном виде на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах налогового учета, предусмотренных в специализированной программе «1С: Бухгалтерия 3» (ст. 313, 314 НК РФ). Электронные документы подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью. Регистры распечатываются по окончании отчетного периода и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистров налогового учета другому лицу или в государственные органы, регистры распечатываются по требованию до истечения отчетного периода. В случае необходимости предоставления электронных регистров налогового учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, заверенная копия регистра на бумажном носителе изготавливается по требованию, в случае необходимости – до окончания отчетного периода после подписания электронного документа.
6. Учетная политика для целей налогообложения не подлежит изменению за исключением следующих случаев:
 - изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах - не ранее момента вступления в силу изменений в законодательстве;
 - изменения применяемых методов учета - с начала нового налогового периода.
7. В случае если организация начала осуществлять новые виды деятельности, учетная политика для целей налогообложения дополняется принципами и порядками отражения этих видов деятельности, дополнения фиксируются в приказе, утверждаемом руководителем организации.
8. Настоящая Учетная политика, принятая организацией (далее - Учетная политика), является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

Положения Учетной политики применяются в полном объеме для всех обособленных подразделений, создаваемых в будущем.

II. Налог на прибыль

1. Порядок определения доходов и расходов

- 1.1. Доходы и расходы в организации признаются по методу начисления (ст.271, 272 НК РФ).

1.2. Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам (ст. 272 НК РФ) (если поэтапная сдача работ (услуг) заказчику договором не предусмотрена) осуществляется ежеквартально.

1.3. Организация разделяет расходы, связанные с производством и реализацией, на прямые и косвенные.

1.4. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п.2 ст. 318 НК РФ).

1.5. Прямые расходы распределяются между остатками незавершенного производства и на изготовленную продукцию (выполненные работы) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работами).

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов. (п.1 ст.319 НК РФ). Оценка производится:

- При производстве в доле, соответствующей доле остатков НЗП в исходном сырье (в количественном выражении), за вычетом технологических потерь. При этом под сырьем понимается материал, используемый в производстве в качестве материальной основы, который в результате последовательной технологической обработки (переработки) превращается в готовую продукцию;

- При выполнении работ или услуг пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг);

Если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, в этом случае прямые расходы распределяются пропорционально стоимости работ, услуг (определенной по договорам) в общей стоимости выполняемых в течение месяца работ, услуг (п.1 ст.319 НК РФ).

1.6. Если вследствие проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость. В случаях, когда в соответствии с ГК РФ результат интеллектуальной деятельности признается и охраняется при условии его государственной регистрации, признание нематериального актива осуществляется на дату такой государственной регистрации.

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов без применения повышающего коэффициента.

1.7. Распределение расходов при одновременном ведении деятельности, подпадающей под другой налоговый режим, осуществляется нарастающим итогом относительно доходов, исчисленных с начала года (ст.274 НК РФ).

1.8. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

2. Амортизируемое имущество

2.1. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.2. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом (п.1 ст. 259 НК РФ)

2.3. Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определяемого в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство (Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», п. 1 ст. 258 НК РФ). По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

2.4. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке. (п. 9 ст. 258 НК РФ).

2.5. В отношении объектов основных средств повышающие коэффициенты амортизации не применяются (ст. 259.3 НК РФ).

2.6. В отношении объектов основных средств понижающие коэффициенты амортизации не применяются (ст. 259.3 НК РФ).

2.7. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (п. 1 ст. 260 НК РФ).

2.8. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников (п. 7 ст. 258 НК РФ).

2.9. Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (п.4 ст.259 НК РФ).

2.10. Компания не применяет инвестиционный налоговый вычет.

2.11 Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

3. Учет товарно-материальных ценностей

3.1. При определении размера материальных расходов оценка сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), производится по методу средней себестоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

3.2. В стоимость приобретения товаров включается:

- покупная стоимость товаров (цена, установленная условиями договора);
- невозмещаемые налоги, таможенные пошлины и сборы;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада организации, если они не включены в покупную стоимость товаров;
- услуги таможенного брокера и другие посреднические услуги, связанные с доставкой товара до склада организации;

3.3. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, стоимостью менее 100 000 руб., включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ).

3.4. Стоимость безвозмездно полученного имущества, определяется как внереализационный доход исходя из рыночных цен (абз.2 п.2 ст.254 НК РФ).

Доход от реализации безвозмездно полученного имущества уменьшается на стоимость данного безвозмездно полученного имущества, учтенного в целях налога на прибыль (пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ).

3.5. При реализации покупных товаров их стоимость оценивается по средней себестоимости (п.1 ст. 268 НК РФ).

4. Формирование резервов

4.1. Резерв по сомнительным долгам не создается.

Инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в целях создания резерва проводится в обязательном порядке по состоянию на последнее число отчетного периода: года.

4.2. Резерв на ремонт основных средств не создается.

4.3. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год в Компании не создается.

4.4. Резерв по гарантийному ремонту не создается.

4.5. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

5. Проценты по долговым обязательствам

5.1. По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки по договору (п.1 ст.269 НК РФ).

5.2. По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 «Взаимозависимые лица» НК РФ.

5.3. При отнесении процентов по долговым обязательствам к расходам, если долговое обязательство прямо или косвенно контролируется иностранной компанией, либо компания имеет долговое обязательство перед российской организацией, аффилированной к данной иностранной компании, предельная величина процентов, признаваемых расходом, определяется исходя из правил установленных в п 2 ст.269 НК РФ.

6. Учет прочих доходов и расходов

6.1. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются внереализационными доходами и расходами (п.4 ст. 250 НК РФ, ст. 265 НК РФ).

6.2. Расходы на приобретение права на земельные участки списываются равномерно в течение 5 лет, в соответствии с п.3 статьи 264.1 Налогового кодекса РФ.

7. Расчеты с бюджетом

7.1. В случае если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, осуществлять их уплату в размере 1/3 квартального авансового платежа (ст. 286 НК РФ).

7.2. Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения (ст. 288 НК РФ), применяется показатели удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества и сумма расходов на оплату труда.

7.3. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

7.4. Распределение прибыли по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта РФ, не производится (ст. 288 НК РФ).

Налог на прибыль и авансовые платежи уплачиваются в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения каждого обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на это подразделение.

7.5. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев (если в п.7,1 выбран 1-й вариант).

III. Налог на добавленную стоимость

1. Общие положения

1.1. При расчетах по налогу на добавленную стоимость применяется счет-фактура и универсальный передаточный документ.

1.2. Организация производит нумерацию счетов-фактур (УПД) в хронологическом порядке с начала календарного года (пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ).

1.3. Книга покупок и книга продаж, а также дополнительные листы к ним ведутся в электронном виде с использованием компьютерной программы 1С: Предприятие Версия 3» (п. 1 Постановления

Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26 декабря 2011 г. N 1137).

1.4. Нумерация счетов-фактур (УПД) осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации;

1.5. Составление и оформление счетов-фактур (УПД) осуществляется в головной организации в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через структурные подразделения;

1.6. Ведение книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур (УПД), включая выставленные через структурные подразделения, в головной организации;

При выставлении и (или) получении счетов-фактур на основе договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров, по договорам транспортной экспедиции, при выполнении функций застройщика ведется журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

1.7. Если договором предусмотрена непрерывная долгосрочная поставка товаров в адрес покупателя, организация выставляет счет-фактуру такому покупателю не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим.

2. Раздельный учет по НДС

2.1. Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей Учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ.

При этом пропорция для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

2.1.1. Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом, а также по операциям, не подлежащим налогообложению (освобожденным от налогообложения), ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета (ст. 149, 153, 166 НК).

2.1.2. По товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым и в облагаемых, и в не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за отчетный квартал (ст. 170 НК).

2.1.3. Для определения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, и операции по реализации которых освобождены от налогообложения, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период используются данные бухгалтерского учета по субконто «Ставки НДС» счета 90 «Выручка от продаж», а также данные бухгалтерского учета по субконто второго порядка счета 91 «Прочие доходы» в случае отражения операций по реализации товаров, работ, услуг на данном счете.

2.1.4. Организация пользуется правом не применять положения п. 4 ст. 170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2.1.5. НДС по товарам (работам, услугам), которые используются исключительно в необлагаемой данным налогом деятельности, вычету не подлежит, даже если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, составляет менее 5 процентов.

2.1.6. Операции по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со ст. 148 Налогового кодекса не признается территория РФ (за исключением операций, предусмотренных ст. 149), в целях применения правила 5%, относятся к операциям, подлежащим налогообложению.

2.1.7. В целях применения "правила 5%" организация определяет сумму "общехозяйственных расходов", относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации.

2.1.8. При определении этой доли косвенные расходы распределяются между облагаемыми и необлагаемыми видами деятельности в пропорции выручки от данных видов деятельности.

Организация подтверждает расчет доли совокупных расходов в бухгалтерской справке-расчете, заполняемой по окончании каждого налогового периода.

2.1.9. Раздельный учет входного НДС ведется на счетах бухгалтерского учета и с помощью специальных регистров программы «1С: Предприятие Версия 3» по следующим направлениям:

- по товарам, работам, услугам, используемым только для необлагаемых НДС операций:

- входной НДС включается в стоимость ценностей сразу на момент их оприходования,

- сумма входного НДС, включенного в стоимость, фиксируется в соответствующем регистре «Раздельный учет НДС».

- по товарам, работам, услугам, используемым только для облагаемых НДС операций:

- сумма входного НДС учитывается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

- по итогам налогового периода сумма входного НДС полностью принимается к вычету.

- по работам и услугам, используемым в обоих видах операций:

- сумма входного НДС до распределения учитывается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» и фиксируется в регистре «НДС по косвенным расходам»;

- по окончании налогового периода, исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, облагаемых (необлагаемых) НДС в общей стоимости товаров, работ, услуг, отгруженных за период, определяется пропорция для распределения входного НДС;

- результат распределения входного НДС по товарам, работам, услугам, используемым в обоих видах операций, оформляется в виде аналитического регистра "Распределение сумм НДС по приобретенным ценностям, относящимся к косвенным расходам".

- по основным средствам и НМА, используемым в обоих видах операций:

- сумма входного НДС до распределения учитывается на счете 19 субсчете «НДС при приобретении основных средств»;

- по окончании налогового периода после расчета суммы НДС, подлежащей включению в стоимость основного средства, организация корректирует первоначальную стоимость объекта и пересчитывает начисленную к этому моменту сумму амортизации;

- к вычету принимается НДС в той части, в которой приобретенное основное средство будет учитываться в деятельности, облагаемой НДС. Данная пропорция определяется исходя из доли стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

Результат распределения входного НДС по основным средствам оформляется в виде аналитического регистра "Распределение сумм НДС по приобретенным ценностям, относящимся к косвенным расходам".

- по материалам, сырью, товарам, используемым в обоих видах операций:
 - сумма входного НДС до распределения учитывается на счете 19 субсчете «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»;
 - по окончании налогового периода, исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, облагаемых (необлагаемых) НДС в общей стоимости товаров, работ, услуг, отгруженных за период, определяется пропорция для распределения входного НДС;
 - к вычету принимается НДС в той части, которая относится к облагаемым операциям,
 - НДС, относящийся к необлагаемым операциям, включается в стоимость материалов, сырья, товаров, если они еще не были списаны, либо относится на расходы, результат распределения входного НДС по основным средствам оформляется в виде аналитического регистра "Распределение сумм НДС по приобретенным ценностям, относящимся к косвенным расходам"

Организация ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав с использованием специально разработанного регистра учета.

Если в течение текущего налогового периода организация не осуществляла отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализацию имущественных прав, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

2.2. Организация осуществляет операции, подлежащие обложению НДС по ставке 0%.

2.2.1. Сумма "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые используются в облагаемой деятельности, подлежит распределению на суммы НДС, относящиеся к операциям, облагаемым по ставке 0%, и к операциям, облагаемым по иным ставкам.

2.2.2. "Входной" НДС по товарам, работам или услугам, которые относятся к операциям, облагаемым по ставке 0%, организация учитывает обособленно, в разрезе каждой поставки и каждой операции, при осуществлении которой они будут использованы (п. 10 ст. 165 НК РФ, Письмо Минфина России от 13.08.2014 № 03-07-08/40417, 06.07.2012 № 03-07-08/172).

2.2.3. Сумма НДС по "общехозяйственным расходам", которые нельзя напрямую отнести к деятельности, облагаемой по ставке 0% или облагаемой по иным ставкам, распределяется пропорционально доле выручки от операций, облагаемых по ставке 0% (за исключением выручки от реализации товаров, указанных в пп. 1 (кроме сырьевых товаров) и пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ) в общей выручке от реализации, облагаемой НДС. п. 10 ст. 165 НК РФ, Письмо ФНС России от 31.10.2014 № ГД-4-3/22600@)

2.3. Организация использует следующий способ регистрации в книге покупок счетов-фактур с частичными вычетами:

В книге покупок регистрируется сумма налога, подлежащего вычету, определяемая по счету-фактуре или расчету «Распределение сумм НДС по приобретенным ценностям, относящимся к косвенным расходам».

2.4. При осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 3 ст.149 НК РФ организация не использует право отказаться от освобождения таких операций от налогообложения.

3. Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) с длительным производственным циклом

Моментом определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, (по перечню, определяемому Правительством РФ, Постановление N 468 от 28 июля 2006 г.) является день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

IV. Налог на доходы физических лиц

- 4.1. Исчисление сумм налога производится организацией нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, начисленным налогоплательщикам за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.
- 4.2. Организация ведет учет доходов, полученных от нее физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.
- 4.3. Организация уплачивает НДФЛ, исчисленный по сотрудникам обособленных подразделений, в местные бюджеты по месту нахождения соответствующих обособленных подразделений.

V. Налог на имущество

- 5.1. Объектами налогообложения по налогу на имущество организаций признается недвижимое имущество в соответствии со ст. 374 Налогового кодекса РФ.

Движимое имущество не признается объектом обложения по налогу на имущество организаций (п. п. 1 - 3 ст. 374 НК РФ, п. 19 ст. 2, п. 2 ст. 4 Закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ, ст. 381 НК РФ).

- 5.2. В соответствии со ст. 375 НК РФ налоговая база в отношении объектов недвижимого имущества, в том числе объектов незавершенного строительства, в соответствии с перечнем, утвержденным уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ, определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

- 5.3. Неотделимые улучшения объектов недвижимости, принятые к бухгалтерскому учету в составе основных средств, включаются в базу по налогу на имущество. (п. 1 ст. 374 НК РФ).

- 5.4. Уплата налога на имущество организаций и представление налоговой декларации (расчета) осуществляются по месту учета на балансе капитальных вложений в арендованный объект недвижимого имущества в качестве основных средств, то есть по месту нахождения организации или по месту нахождения обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, - в случае, если капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества учитываются на балансе в качестве основных средств данного обособленного подразделения.

Уплата налога на имущество организаций и представление налоговой декларации (расчета) осуществляются по месту расположения имущества, в отношении капитальных вложений в арендованный объект недвижимого имущества, расположенного вне местонахождения организации или обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс.

В случае произведенных организацией капитальных вложений в арендованный объект недвижимого имущества по местонахождению своего обособленного подразделения, не имеющего отдельного баланса, уплата налога на имущество организаций и представление налоговой декларации (расчета) производится по месту учета их на балансе в качестве основных средств, а именно по месту учета организации.

- 5.5. Налог на имущество, в отношении имущества, полученного в аренду, уплачивается арендодателем (лизингодателем).

VI. Страховые взносы

- 6.1 Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета.

Генеральный директор _____



Зайцева Е. В.