

Пояснительная записка ООО «ПРОТОН» к годовому отчету за 2024 год

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОТОН».

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации 19.02.2024 г.

Учредителем Общества с долей участия 100% является Физическое лицо Исаева Ольга Николаевна

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей и полностью оплачен.

ООО «ПРОТОН» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 600005, Владимирская область, г. Владимир, Электроприборовский проезд, д. 2А

Почтовый адрес: 600005, Владимирская область, г. Владимир, Электроприборовский проезд, д. 2А

1.2. Виды деятельности.

Торговля оптовая офисной мебелью.

Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Торговля оптовая неспециализированная.

Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами.

Монтаж промышленных машин и оборудования.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Исполнительный орган Общества: Исаева Ольга Николаевна - генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен

1.4. Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2024 г. 2 человека.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

2.1. Копия приказа об учетной политике на 2024 г. приложена к пояснительной записке (Приложение 1 Приложение 2).

2.2. В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

III. Финансовая деятельность

3.1 ООО «ПРОТОН» было зарегистрировано в соответствии с действующим Российским законодательством 19 февраля 2024 года.

Общество создано с целью осуществления оптовых и розничных продаж по направлению металлической промышленной мебели и сопутствующих товаров с целью получения прибыли.

В 2024 году ООО «ПРОТОН» начало свою деятельность.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПРОТОН» в 2024 году, общество вышло на прогнозные значения по выручке и прибыли..

Чистые активы организации по итогам 2024 г. составили 1980 тыс. руб., чистая прибыль по итогам года составила 1970 тыс. руб.

По итогам 2024 года со стороны ООО «ПРОТОН» отсутствуют просроченные задолженности по заработной плате, налоговым платежам, социальным отчислениям и прочим финансовым обязательствам.

В 2025 году ООО «ПРОТОН» планирует сохранить положительную динамику результативности своей деятельности и преумножить величину прибыли за счет развития продуктовой линейки и увеличения объема продаж.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2024 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:
 - Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
 - ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
 - Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
 - приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2. Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:
 - 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
 - 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
 - 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустраняемые сомнения;
 - 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

3. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
 - 1) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта. В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

Основание: п. 15 ПБУ 1/2008

4. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Указанием Банка России от 11.03.14 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Организация бухгалтерского учета

Порядок ведения учета

5. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Основание: п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Формирование бухгалтерской службы

6. Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.
Основание: статья 7 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Регистры бухгалтерского учета

7. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся комбинированно: на бумажных и электронных носителях. Для электронных регистров используется специализированная программа 1С 8.2: Управление производственным предприятием.
Основание: пункт 6 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Формы регистров бухгалтерского учета

8. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухучета.
Основание: пункт 5 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Ответственные за ведение регистров бухгалтерского учета

9. Ответственным за ведение регистров бухгалтерского учета является главный бухгалтер.
Основание: пункт 4, 8 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

10. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

11. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Критерий существенности

12. Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно признается существенным показатель, отношение суммы которого, к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Основание: пункт 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

13. Существенной признается ошибка, отношение суммы которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Основание: пункт 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Формы первичных документов и отчетности

Формы первичных учетных документов

14. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.11 № 402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости.

Основание: пункт 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

15. Первичные учетные документы составляются в бумажном и электронном виде.

Основание: пункт 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Формы бухгалтерской отчетности

16. При составлении бухгалтерской отчетности использовать показатели, приведенные в формах, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н.

Основание: пункт 3,6 приказа Минфина России от 02.07.10 № 66н

Правила документооборота и инвентаризации активов и обязательств

Правила документооборота

17. График документооборота предприятия и дополнительные формы первичных документов утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Порядок инвентаризации активов и обязательств

18. Инвентаризация объектов проводится в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации и нормативными актами в области бухгалтерского учета. Внеплановая инвентаризация любых объектов в любое время может проводиться по приказу руководителя и в установленный им срок.

Основание: статья 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Обособленные подразделения

Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс

19. Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс

20. Обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс, нет.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Способы ведения бухгалтерского учета

Капитальные вложения и основные средства

21. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020

Лимит стоимости основных средств

22. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере: 100 000 рублей.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором

они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020

Оценка основных средств

23. Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется с учетом фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств

24. Для всех основных средств, используется один способ начисления амортизации - линейный.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020

Периодичность для начисления амортизации основных средств

25. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: пункт 32, 35 ФСБУ 6/2020

26. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

27. Затраты на ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода

Основание: пункт 16 ФСБУ 6/2020

Переоценка основных средств

28. Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020.

Капитальные вложения

29. Стоимость капвложений формируют суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, продавцу, подрядчику при осуществлении капвложений. Кроме того, в стоимости учитываются стоимость активов, списываемых в связи с их использованием при капвложениях. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022, п. 7 ПБУ 1/2008

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов

30. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. *Основание: п. 4, 7 ФСБУ 14/2022*

Амортизация нематериальных активов

31. *Амортизация по нематериальным активам начисляется за месяц.*
Основание: п. 37 ФСБУ 14/2022

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации - линейный.

Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта нематериальных активов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022

Переоценка и обесценение нематериальных активов

32. Переоценка нематериальных активов не проводится

Основание: пункт 17 ФСБУ 14/2022

Компания не проверяет нематериальные активы на обесценение

Основание: пункт 17 ФСБУ 14/2022

Учет расходов на создание сайта

33. В связи с упрощенным способом ведения бухгалтерского учета затраты на создание сайта включаются в состав расходов по обычной деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020

Запасы

Единица учета

34. С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается номенклатурный номер.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

Оценка материалов при получении

35. Стоимость запасов формируется исходя из цены, указанной в договоре. Кроме того, в стоимости учитываются: затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, продажи или использования. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Основание: п. 11, 17 ФСБУ 5/2019

Резерв под обесценение запасов

36. Запасы не проверяются на обесценение и резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019

Списание запасов

37. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019

38. Транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов.

Основание: подп. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы», п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008, см. также информационное сообщение Минфина от 02.08.2017 № ИС-учет-9

Учет полуфабрикатов собственного производства

39. Полуфабрикаты собственного производства отражаются по фактической себестоимости обособленно (на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»).

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н)

Учет товаров

Списание товаров

40. Стоимость товаров и затрат на их подготовку к продаже признаются в расходах по обычным видам деятельности на дату реализации.

Основание: пункт 16 ПБУ 10/99

Учет готовой продукции

Себестоимость готовой продукции

41. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Основание: пункт 27 ФСБУ 5/2019

Учет готовой продукции

42. Готовая продукция отражается по фактической себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

В состав прямых затрат входят:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо

являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, и страховые взносы, начисленные на зарплату таких работников;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- аренда производственных площадей;

- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера и услуги по переработке, выполняемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями.

Основание: п. 1 ст. 318 НК

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются пропорционально материальным затратам на выпуск готовой продукции и полуфабрикатов.

Основание: п. 23, 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9 ПБУ 10/99.

43. Стоимость готовой продукции и затрат на ее подготовку к продаже признаются в расходах по обычным видам деятельности на дату реализации.

Основание: пункт 16 ПБУ 10/99

Оценка незавершенного производства

44. Незавершенное производство оценивается по статьям прямых затрат.

Основание: пункт 27 ФСБУ 5/2019

Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений

45. Единицей учета финансовых вложений является серия.

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Первоначальная стоимость финансовых вложений

46. Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики) затраты при приобретении финансовых вложений признаются прочими расходами.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Переоценка финансовых вложений

47. Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости с учетом разницы с номиналом. Переоценка финансовых вложений не проводится.

Основание: пункты 19,21,22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Списание финансовых вложений

48. При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы

финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

49. Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

50. Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных в займы денежных средств.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

51. По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Резервы

Иные резервы, связанные с оценочными обязательствами:

52. Компания признает резервы предстоящих расходов, связанные с отражением оценочных обязательств, если суммы расходов существенны.

Основание: пункт 8 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н

53. Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: пункты 3 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н

Учет доходов

Классификация доходов

54. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности 5%.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Признание доходов

55. Выручка признается при наличии следующих условий:
- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
 - право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», пункт 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Доходы при длительном цикле изготовления

56. Выручка от производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается после того, как продукция произведена (работа выполнена, услуга оказана) полностью.

Основание: пункт 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Учет расходов

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

57. Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

58. Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц

59. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета
- Основание: пункт 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

60. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо).

Основание: пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2024 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

- 1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
- 2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
- 3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- 4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

Настоящий документ разработан 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.

Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

Учетная политика по налогу на прибыль

Учет амортизируемого имущества

Метод начисления амортизации

6. В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вновь вводимые в эксплуатацию, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.
Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ.
Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3).

Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации

7. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежних собственников, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками (при применении линейного метода начисления амортизации).

Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 7)

Амортизационная премия

8. Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию, а также достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации не применяется.

Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 9).

Повышающие коэффициенты амортизации

9. Повышающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 1,2).

Понижающие коэффициенты амортизации

10. Понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 3).

Учет товарно-материальных ценностей

Метод определения стоимости сырья и материалов

11. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), определяется по средней стоимости.

Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 8).

Метод списания стоимости инструментов, инвентаря, спецодежды и другого не амортизируемого имущества

12. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в материальные расходы единовременно по мере ввода в эксплуатацию.

Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 1).

Метод определения стоимости покупных товаров

13. При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по средней стоимости.

Основание: статья 268 Налогового кодекса РФ (подп. 3 п. 1).

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств

14. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Основание: статьи 260 и 324 Налогового кодекса РФ.

Резерв по сомнительным долгам

15. Резерв по сомнительным долгам не создается.

Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

16. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

17. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год

18. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

Резерв на НИОКР

19. Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

Основание: статья 267.2 Налогового кодекса РФ.

Учет прочих доходов и расходов

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду

20. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией.
Основание: статьи 249, 250 Налогового кодекса РФ (п. 4)., 265 Налогового кодекса (подп. 1 п. 1)

Убыток от уступки права требования

21. При уступке права требования до наступления срока платежа сумма убытка не может превышать максимальную ставку процента, установленную пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ, рассчитанную за период от даты уступки до даты платежа от дохода, полученного в результате уступки.

Основание: статьи 279 Налогового кодекса РФ (п. 1).

Стоимость выбывающих ценных бумаг

22. При реализации либо ином выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по стоимости единицы.

Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 9).

Расходы на НИОКР

23. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в результате выполнения которых получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, подлежат амортизации в качестве нематериального актива.

Основание: статья 262 Налогового кодекса РФ (п. 9).

Расходы по первичным документам, поступившим с опозданием

24. Расходы по первичным документам, которые получены после окончания отчетного (налогового) периода, списываются в том периоде, в котором получены документы.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ.

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Метод признания доходов и расходов

25. Доходы и расходы признаются методом начисления.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ.

Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

26. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1).

27. Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится пропорционально продолжительности периода.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1).

Прямые и косвенные расходы

Перечень прямых расходов

28. Организация относит к прямым расходам:
- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
Основание: подп. 1 п. 1 ст. 254, подп. 4 п. 1 ст. 254 НК
 - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, и страховые взносы, начисленные на зарплату таких работников;
Основание: подп. 1 п. 1 ст. 254, подп. 4 п. 1 ст. 254 НК
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
Основание: подп. 1 п. 1 ст. 254, подп. 4 п. 1 ст. 254 НК
 - аренда производственных площадей;
Основание: п. 1 ст. 318 НК
- Иные расходы. Установить, к прямым расходам помимо перечисленных относятся следующие затраты:
- на приобретение работ и услуг производственного характера и услуги по переработке, выполняемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями.
Основание: п. 1 ст. 318 НК

Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи

29. В стоимость приобретения товара для перепродажи входит закупочная цена товара, расходы на его доставку до склада компании, и иные расходы, связанные с приобретением товара.

Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ.

Распределение суммы прямых расходов

30. Расчет суммы прямых расходов, отнесение которых к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, производится пропорционально доле основного сырья с учетом остатков в незавершенном производстве в общей стоимости основного сырья, переданного в производство в текущем месяце. При этом основным видом сырья является: 10.01.
- Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1).*
31. Все прямые расходы, связанные с оказанием услуг, сразу относятся на уменьшение прибыли.
- Основание: статья 318 (п. 2), статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1).*

Порядок ведения налогового учета

Регистры налогового учета

32. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Уплата налога по обособленным подразделениям

Уплата налога по обособленным подразделениям, расположенным в одном регионе

33. По обособленным подразделениям организации, расположенным в одном регионе, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится.

Основание: статья 288 Налогового кодекса РФ (п. 2).

Учетная политика по налогу на добавленную стоимость

Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций

Раздельный учет по операциям, облагаемым по разным ставкам, а также по операциям, освобожденным от налога

35. Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 0, 10 и 20 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога, ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Основание: статьи 149 (п.4), 153 (п. 1), 166 Налогового кодекса РФ.

Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету по основным средствам и нематериальным активам

36. По основным средствам или нематериальным активам, используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях, принятых к учету в первом или втором месяце квартала, сумма вычета определяется так же, как по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).

Использование «правила 5 процентов»

37. В случаях, когда доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от обложения НДС, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство в налоговом периоде, все суммы входного НДС (кроме НДС по расходам, которые относятся только к операциям, освобожденным от налогообложения) подлежат вычету в общем порядке.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).

Другие элементы учетной политики по НДС

Способ регистрации счетов-фактур в книге покупок с частичными вычетами

35. При осуществлении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций (освобожденных от налогообложения на основании статьи 149 НК РФ, или переведенных на уплату ЕНВД), а также при осуществлении операций, облагаемых по ставке 0 процентов и по другим ставкам (10 или 20 процентов), по товарам, (работам, услугам), имущественным правам, по которым невозможно заранее определить сумму НДС к вычету, изначально счет-фактура в книге покупок не регистрируется. По итогам каждого квартала производится регистрация таких счетов-фактур в книге покупок на сумму вычета согласно расчету.

Основание: статья 172 Налогового кодекса РФ.

Право на выставление счетов-фактур обособленными подразделениями

40. Обособленные подразделения организации не выставляют счета-фактуры и не ведут свои разделы книги покупок и книги продаж.

Основание: статьи 168 и 169 Налогового кодекса РФ.

Порядок нумерации авансовых и корректировочных счетов-фактур

41. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала каждого календарного года. Для нумерации счетов-фактур используются только арабские цифры.

Основание: подп. 1 п. 5 ст. 169 Налогового кодекса РФ

42. Для счетов-фактур при реализации и поступивших авансов используется единая сквозная нумерация

Для первичных и корректировочных счетов-фактур используется единая сквозная нумерация.

Основание: статья 169 Налогового кодекса РФ.

Порядок подтверждения даты получения счетов-фактур

43. Датой получения счета-фактуры признается следующая дата:

- Дата записи в журнале входящей почтовой корреспонденции, если компания получила счет-фактуру по почте
- Дата, указанная менеджером или иным сотрудником в служебной записке, переданной в бухгалтерию, если представитель компании получил счет-фактуру лично
- Дата получения извещения от спецоператора о дате отправки счета-фактуры покупателю, если компания получила счет-фактуру в электронном виде

Основание: постановление Правительства от 26.12.2011 № 1137, постановление Правительства от 19.08.2017 № 981.

Порядок ведения книги продаж и книги покупок

44. Книга покупок ведется в электронном формате.
Книга продаж ведется в электронном формате.

Основание: п. 24,22 Правил ведения книги покупок, утв. постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137, постановление Правительства от 19.08.2017 № 981.

45. Для регистрации счетов-фактур ведется журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур на электронном носителе.

Основание: постановление Правительства от 26.12.2011 № 1137, постановление Правительства от 19.08.2017 № 981

Учетная политика по налогу на доходы физических лиц

Регистр по учету НДФЛ

Форма и порядок заполнения регистра по учету НДФЛ

46. Для учета доходов физических лиц компания использует регистр на электронном носителе

Основание: пункт 1 статьи 230 Налогового кодекса РФ.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. 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	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	-	-	3 289	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 289
	5530	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	2 120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 120
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	958	-	-	-	-	-	-	-	-	-	958
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	-	-	3 289	-	-	-	-	-	-	X	X	-	3 289
	5520	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. 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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	-	11 901	-	-	-	-	-	-	-	11 901
	5580	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	3 147	-	-	-	-	-	-	-	3 147
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	7 307	-	-	-	-	-	-	-	7 307
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	1 060	-	-	-	-	-	-	-	1 060
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	387	-	-	-	-	-	-	-	387
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	-	11 901	-	-	-	-	-	X	X	11 901
	5570	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-