ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ПРОГРЕСС» за 2024 год

Раздел 1. Сведения об организации

Наименование, организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРЕСС».

ИНН / КПП: 5018192817 /501801001

ОГРН 1185029002025.

Юридический адрес организации: 141090, Московская обл., г. Королев, ул. Маяковского (Юбилейный мкр-он), д. 2, пом.15

Численность работников в 2024 году - 4 человека, из них двое работают неполную рабочую неделю.

Численность работников в 2023 году - 4 человека, из них двое работают неполную рабочую неделю.

Основным предметом деятельности общества является: 46.47 - Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием.

Виды экономической деятельности по ОКВЭД:

- 43.32 Работы столярные и плотничные;
- 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ;
- 46.41 Торговля оптовая текстильными изделиями;
- 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью;
- 46.42.11 Торговля оптовая одеждой, включая спортивную, кроме нательного белья;
- 46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами;
- 46.47.1 Торговля оптовая бытовой мебелью;
- 46.47.3 Торговля оптовая коврами и ковровыми изделиями;
- 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами;
- 46.49.42 Торговля оптовая играми и игрушками;
- 46.49.43 Торговля оптовая спортивными товарами, включая
- велосипеды;
- 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- 46.65 Торговля оптовая офисной мебелью;
- 46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях;
- 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;
- 47.41 Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах;
- 47.43 Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах;
- 47.51 Торговля розничная текстильными изделиями в специализированных магазинах;
- 47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах;
- 47.59 Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах;
- 47.61 Торговля розничная книгами в специализированных магазинах;

- 47.64 Торговля розничная спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах;
- 47.65 Торговля розничная играми и игрушками в специализированных магазинах;
- 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах;
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- 49.42 Предоставление услуг по перевозкам;
- 64.11 Деятельность Центрального банка Российской Федерации (Банка России);
- 74.10 Деятельность специализированная в области дизайна;
- 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- 77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
- 95.24 Ремонт мебели и предметов домашнего обихода.

Филиалов Общество: не имеет.

2. Информация об активах и обязательствах

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	213	(213)	-	-	-	-	-	-	-	213	(213)
	5210	за 2023г.	213	(213)	-	-	-	-	-	-	-	213	(213)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	213	(213)	-	-	-	-	-	-	-	213	(213)
	5211	за 2023г.	213	(213)	-	-	-	-	-	-	-	213	(213)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	840	-	840	18 352	(18 563)	-	-	X	629	-	629
	5420	за 2023г.	5 020	-	5 020	56 946	(61 126)	-	-	X	840	-	840
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5422	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	840	-	840	16 044	(16 255)	-	-	4 022	629	-	629	
	5423	за 2023г.	5 020	-	5 020	37 550	(41 730)	-	-	3 221	840	-	840	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	2 308	(2 308)	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	19 396	(19 396)	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	39 477	-	2 656	-	(2 449)	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2023г.	34 626	-	31 698	-	(26 868)	-	-	-	-	77	39 760	-
в том числе:											-	22	39 477	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	37 341	-	2 596	-	(712)	-	-	-	-	-	39 225	-
	5531	за 2023г.	28 080	-	29 711	-	(20 450)	-	-	-	-	-	37 341	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	1 455	-	27	-	(1 387)	-	-	-	-	-	95	-
	5532	за 2023г.	6 493	-	1 328	-	(6 366)	-	-	-	-	-	1 455	-
Прочая	5513	за 2024г.	681	-	32	-	(350)	-	-	-	-	77	440	-
	5533	за 2023г.	53	-	658	-	(53)	-	-	-	-	22	681	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	39 477	-	2 656	-	(2 449)	-	-	X	-	77	39 760	-
	5520	за 2023г.	34 626	-	31 698	-	(26 868)	-	-	X	-	22	39 477	-

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	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	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.	8 795	6	-	(8 800)	-	-	-	77	77
	5580	за 2023г.	50 718	2 261	1	(44 208)	-	-	-	22	8 795
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	387	1	-	(333)	-	-	-	-	55
	5581	за 2023г.	14 334	340	-	(14 287)	-	-	-	-	387
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	29 876	-	-	(29 876)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	8 384	5	-	(8 443)	-	-	-	77	22
	5583	за 2023г.	6 495	1 897	1	(14)	-	-	-	4	8 384
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	24	-	-	(24)	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	13	24	-	(31)	-	-	-	18	24
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	8 795	6	-	(8 800)	-	X	-	77	77
	5570	за 2023г.	50 718	2 261	1	(44 208)	-	X	-	22	8 795

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	-	-	-

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (займы) были предоставлены:
ИП Шурухин Кирилл Владимирович - 400 тыс. руб. предоставлен в 2023 году.
На 31.12.2024 остаток по займу 20 тыс.руб.
На 31.12.2023 остаток по займу 100 тыс.руб.
Краткосрочные финансовые вложения в залоге и переданные третьим лицам – в течение 2024 г. отсутствовали.
Остатки на депозитах:
На 31.12.2024 – 6 900 тыс. руб.
На 31.12.2023 – 23 000 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2024г. – отсутствует
.

Займы и кредиты полученные

Займы и кредиты полученные отсутствуют.

Уставный капитал и добавочный капитал

Уставный капитал на начало и конец отчетного периода составляет 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Финансовый результат накопленный – нераспределенная чистая прибыль составила:
На 31.12.2024 – 48 302 тыс. руб.
На 31.12.2023 – 55 242 тыс. руб.

Раздел 3. Информация о доходах и расходах

В отчетном году Обществом получены доходы от реализации по следующим видам деятельности:

Вид деятельности	2023		2024	
	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода
Торговля	70 030	80,7	20 895	100
Ремонт	16 739	19,3	0	0
Итого	86 769	100	20 8955	100

Себестоимость продаж:

Наименование показателя	2023		2024	
	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода

Торговля оптовая	41 294	100	16 101	100
Итого	41 294	100	16 101	100

Коммерческие расходы составили
За 2024 г. – 2 308 тыс. руб.
За 2023 г. – 19 396 тыс. руб.

Прочие доходы составили:
За 2024 г. –704 тыс. руб.,
За 2023 г. – 602 тыс. руб.

Прочие расходы составили:
За 2024 г. – 231 тыс. руб.
За 2023 г. – 86 тыс. руб.

Среднегодовая численность работников
в 2024 г. - 4 человека
в 2023 г. - 4 человека

Фонд оплаты труда
в 2024 г. – 846 тыс. руб.
в 2023 г. – 702 тыс. руб.

Раздел 4. Информация о денежных средствах

Остатки на расчетных счетах:
На 31.12.2024 – 717 тыс. руб.
На 31.12.2023 – 626 тыс. руб.

Раздел 5. Операции со связанными сторонами

Совет директоров согласно Уставу отсутствует.
Все выплаты управленческому персоналу относятся к краткосрочным. Какие-либо долгосрочные выплаты или выплаты помимо предоставленных ТК РФ при расторжении трудового договора, не предусмотрены.
В 2024 году были выплачены дивиденды в сумме 9 295 тыс.руб.

Раздел 6. Учетная политика организации

6.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», принятыми с соответствии с ним нормативными документами по бухгалтерскому учету и принятой на основе этих нормативных документов учетной политикой на отчетный год.
Бухгалтерский учет ведет сторонняя организация.
Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С Предприятие 8.3».
ООО «Прогресс» является малым предприятием, применяет упрощенные способы бухгалтерского учета и формирует упрощенную отчетность состоящую из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

6.2. Основные средства и НМА

Общество:

Не проверяет объекты основных средств, НМА и капвложений на обесценение (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020).

Не проводит переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Не проводит переоценку НМА для целей бухгалтерского учета (ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы")

Применяет ФСБУ 14/2022 перспективно.

При определении первоначальной стоимости основных средств и НМА в капвложения, которые ее формируют, включает только суммы, подлежащие уплате поставщику.

Амортизация начисляется линейным способом.

6.3. Запасы

Единицей запасов признается: номенклатурный номер.

Резерв под обесценение запасов не создается (ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу и в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

(ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

6.4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Доходы по кредитам и займам признаются прочими доходами

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6.5. Учет аренды

Арендные платежи являются текущими расходами Общества, без формирования в учете права пользования активом и обязательств по аренде (ФСБУ 25/2018)

6.6 События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не применяет:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"
ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

6.7. Учетная политика для целей налогообложения

ООО "Прогресс" применяет общую систему налогообложения.

Основным видом деятельности организации, формирующим доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией,

является торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием (ОКВЭД 46.47).

Налоговый учет осуществляет бухгалтерская служба. Ответственным за ведение налогового учета является генеральный директор.

Налоговый учет ведется при помощи ЭВМ с использованием программы 1С:Предприятие 8.3 конфигурация Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

Налоговые регистры в учетной политике ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета;
- регистры налогового учета, формируемые программой;

Регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами по мере необходимости (по требованию).

Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. ст. 271, 272 НК РФ.

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой 1С.

Учет внереализационных доходов и расходов ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой 1С.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от продажи иного имущества организации;
- иные доходы от реализации работ, услуг и имущественных прав.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата его передачи приобретателю по передаточному акту.

Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы от

операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

Расходы на реализацию

Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

Стоимость приобретения товаров (в том числе импортных) включает:

суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу) в соответствии с договором, за исключением возмещаемого НДС;

- таможенные пошлины и сборы;
- расходы на страхование товаров до их поступления на склад организации,
- иные расходы, связанные с приобретением товаров.

Прямые расходы учитываются при расчете налога на прибыль по мере реализации товаров.

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, являются косвенными.

В частности, к косвенным расходам относятся:

- транспортные расходы, понесенные при доставке товара покупателю, а также суммы расходов на доставку покупных товаров до склада организации, расходы на страхование товаров на время их хранения и доставки покупателю;
- расходы на работы по сортировке, упаковке, комплектации товаров, понесенные в период их хранения на складе организации и при

предпродажной подготовке;

- начисленные суммы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду основных средств и их ремонт;
- иные расходы, связанные с реализацией товаров.

Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов включаются указанные в ст. 265 НК РФ обоснованные затраты на осуществление деятельности,

непосредственно не связанной с реализацией.

К ним, в частности, относятся:

1) расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или с приобретением объектов

основных средств;

2) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;

3) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей в результате переоценки выданных (полученных) авансов;

4) расходы на услуги банков;

5) другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

Учет товарно-материальных ценностей

При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по методу средней стоимости.

Сырье и материалы при их списании на расходы оцениваются по методу средней стоимости.

Стоимость перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Основные средства

Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, которое используется в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией и первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

Первоначальная стоимость объекта ОС определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором он пригоден к эксплуатации (без учета НДС).

Срок полезного использования объекта ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

По всем группам амортизируемых ОС организация применяет линейный метод начисления амортизации.

По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам без применения понижающих коэффициентов.

По приобретаемым ОС, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Амортизационная премия не применяется.

Нематериальные активы

Нематериальные активы (НМА) учитываются в составе амортизируемого имущества, если срок их полезного использования составляет более 12 месяцев и первоначальная стоимость более 100 000 руб.

Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организация устанавливает исходя из предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

Если срок полезного использования определить нельзя, нормы амортизации НМА устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности организации).

При начислении амортизации НМА применяется линейный метод.

НМА стоимостью не более 100 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной умме подлежит единовременному списанию в составе прочих расходов.

Расходы на оплату труда и НДФЛ

Учет заработной платы ведется при помощи ЭВМ с использованием программы 1С:Предприятие 8.3 конфигурация Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства.

Расходы на оплату труда относятся к косвенным расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Учет расходов на оплату труда ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре (карточке) по учету доходов и налога на доходы физических лиц.

НДС

Организация осуществляет операции, как подлежащие обложению НДС, так и освобожденные от налогообложения.

Суммы "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых операций, принимаются к вычету.

Раздельный учет операций, облагаемых НДС по разным ставкам, и операций, освобожденных от налогообложения, ведется с помощью аналитики на счетах 90 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» и 91 «Прочие доходы» в разрезе ставок НДС:

- для операций облагаемых НДС – по различным ставкам «0%», «10%», «20%»;
- для операций освобожденных от налогообложения НДС – «Без НДС».

Раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных по товарам (работам, услугам, имущественным правам), в том числе основным средствам, нематериальным активам для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения ведется следующим образом.

Расчет пропорции для определения доли вычета и отнесения на стоимость товаров (работ, услуг), основных средств "входного" НДС по косвенным расходам поизводится ежеквартально.

Данная пропорция определяется путем деления объема выручки товаров (работ, услуг, имущественных прав), не облагаемых НДС операций на общий объем выручки товаров (работ, услуг, имущественных прав) за текущий налоговый период(без НДС).

После определения доли облагаемых и не облагаемых НДС операций, часть НДС по косвенным расходам, определяемая путем умножения доли не облагаемых НДС операций на сумму НДС по косвенным расходам, относится на общехозяйственные или внереализационные расходы. Часть НДС, определяемая путем умножения доли облагаемых НДС операций на сумму НДС по косвенным расходам, принимается к вычету из бюджета.

Также часть НДС, по приобретенным основным средствам (учитываемый на счете 19.01), относится на увеличение стоимости основного средства, определяемая путем умножения доли не облагаемых НДС операций на сумму НДС по приобретенным основным средствам, часть, определяемая путем умножения доли облагаемых НДС операций на сумму НДС по приобретенным основным средствам, принимается к вычету.

НДС по прямым расходам не облагаемых НДС операций относится на себестоимость товаров (работ, услуг) в момент списания ТМЦ (работ, услуг). Если НДС по данным ТМЦ (работам , услугам) был раннее принят к вычету, то происходит восстановление НДС в том квартале, в котором производилось списание ТМЦ.

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.

Раздел 7. Непрерывность деятельности

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, включая 12 месяцев после отчетной даты 31.12.2024 г., в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Влияние последствий сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, в значительной мере минимизируется за счет мер, реализуемых Правительством РФ в части поддержки экономики, а также мер руководства Общества по адаптации деятельности к меняющимся условиям деятельности.

Общество не планирует ликвидацию, прекращение или существенное сокращение деятельности, а также перепрофилирование в течение 2025 г. и в обозримом будущем. Признаки банкротства отсутствуют.

Раздел 8. Информация о незавершенных судебных разбирательствах

В судебных разбирательствах в течение 2024 года Общество не участвовало.

Генеральный директор _____ Семин Андрей Юрьевич