ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БАШГАЗ»

Организация создана 10 мая 2012 года. Является субъектом малого предпринимательства и осуществляет следующие виды деятельности:

35.22 - Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям

31.62.9 - Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки.

Основные покупатели: ООО «БГК», ООО «БСК», ООО «Хайдельбергцемент», ООО «Башртс», ООО «Бергауф Стерлитамак» и др.

Основные поставщики: ООО «БСК», ГБУ Аварийно-спасательная Служба, ООО «Все инструменты» и др.

Основные заемщики: АО "СРТС", ООО "РТС", ООО «ТГК»

Для обеспечения транспортировки газа необходим сложный процесс согласования не только с покупателями и заказчиками, но и с государственными надзорными органами, такими как Ростехнадзор, ФАС и другие, так как транспортировка газа является регулируемым видом деятельности. На данный момент предприятие убыточное, так как для того, чтобы увеличить тариф на осуществление транспортировки, нужно иметь как можно больше подтвержденных расходов. Сотрудники обязаны проходить обучение и повышение квалификации, а также периодические освидетельствования и медосмотры. Также мы обязаны начислять заработную плату работникам не ниже средней по отрасли. Средняя численность работников- 21 человек. Средняя заработная плата составляет 97000 рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета

Расшифровка статей баланса:

Стр. 1150- 4295 тыс руб (Основные средства- 2 участка газопровода, транспортные средства: Газ Соболь, Шевроле Нива)

Стр. 1170- 12191 тыс руб Отложенные налоговые активы (проценты к уплате и др)

Стр. 1210 -38 тыс руб (сырье и материалы)

Стр.1250- 826 тыс руб Денежные средства (имеем 2 расчетных счета Уралсиб и Сбербанк)

Стр.1240 -2704 тыс руб Финансовые и другие оборотные активы, втч:

Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов (страхование, програмное обеспечение) – 77 тыс руб;

НДС по приобретенным услугам- 5 тыс руб (не возмещенные в этом налоговом периоде;

Дебеторская задолженность 2622 тыс руб , из них:

-Расчеты с покупателями и заказчиками -1367 тыс руб

-Расчеты с поставщиками и подрядчиками- 188 тыс руб

-Сальдо по ЕНС – 169 тыс руб

-Расчеты по социальному страхованию и обеспечению -265 тыс руб

-Расчеты с разными дебиторами и кредиторами -607 тыс руб

-Расходы будущих периодов -26 тыс руб

Стр.1300 Капитал (35469) ты сруб , из них:

-Уставный капитал – 40 тыс руб

-Переоценка основных средств – 2811 тыс руб

-Добавочный капитал (без накопленной дооценки) – 329 тыс руб

-Убыток – (38651) тыс руб

Стр.1410- Долгосрочные заемные средства- 32287 тыс руб

Стр.1510 Заемные средства -13010 тыс руб:

- Краткосрочные займы – 9100 тыс руб

-Проценты по займам и кредитам – 3910 тыс руб

Стр.1520 Кредиторская задолженность - 10228 тыс руб, из них:

-Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 7303 тыс руб

-Расчеты с покупателями и заказчиками – 7 тыс руб

-Расчеты по налогам и сборам – 176 тыс руб

- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС- 1058
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 592 тыс руб
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 1088 тыс руб
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами- 3 тыс руб

Выручка составляет 46297 тыс.руб, из них 43765 тыс руб по основному виду (транспортировка газа) и 2532 тыс руб по техническому обслуживанию газопроводов.

Себестоимость продаж составляет 40636 тыс руб. Из них 39502 тыс руб по основному виду (транспортировка газа) и 1134 тыс руб по техническому обслуживанию газопроводов.

Управленческие расходы составляют 23547 тыс руб (заработная плата административного отдела, а также содержание офиса, аренда помещений и другие расходы)

Убыток от продаж (17886) тыс руб

Прочие доходы 41 тыс руб (возмещение средств по охране труда)

Прочие расходы 3049 (оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения (премии к праздникам, к юбилеям 163 тыс руб; проценты по займам 2680 тыс. руб , расходы на услуги банка 118 тыс руб и другие внереализационные расходы.

Отложенный налог на прибыль организации – 5187 тыс руб.

Учетная политика прилагается:

Приложение к приказу
от 01 января 2025 № 1УП

Учетная политика

ООО «БАШГАЗ»

для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2. Организация ведет раздельный учет по следующим видам деятельности:

- ОКВЭД 35.22 — Распределение газообразного топлива;

- ОКВЭД 31.62.9 - Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки.

1.3. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

- Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности Общества.

- Структура, численность сотрудников бухгалтерии определяются локальными актами Общества.

- Требования Главного бухгалтера Общества по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

1.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.4.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие .

1.4.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

1.4.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

1.5. Первичные учетные документы

1.5.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.5.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.5.3. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

(Основание: п. п. 18, 19, 21 ФСБУ 27/2021)

1.6. Регистры бухгалтерского учета

1.6.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.7. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. *(Основание: п. 2 ПБУ 18/02)*;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. *(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)*;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. *(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)*;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. *(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)*.

1.8. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" досрочно.

(Основание: п. 48 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды")

1.9. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

1.10. Исправление ошибок и изменение учетной политики

1.10.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

1.10.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

1.11. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н)

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1. Принятие ОС к учету

2.1.1. 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

2.4. Переоценка ОС

2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.4.3. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.5. Амортизация ОС

2.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3.1. Квалификация объектов в составе НМА

3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

3.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;

- программы для электронных вычислительных машин;

- базы данных;

- изобретения;

- полезные модели;

- промышленные образцы;

- секреты производства (ноу-хау);

- селекционные достижения;

- лицензии и разрешения.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

3.2. Переоценка и обесценение НМА

3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

3.2.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10 , п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

3.3.3. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

3.4. Переходные положения

3.4.1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета *ФСБУ 5/2019* «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

4.1. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы".

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

5. Учет затрат.

5.1. Все затраты на производство, в том числе стоимость материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (приобретения) и формируют себестоимость продаж отчетного периода. Остаток НЗП на отчетную дату не формируется.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

5.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат пропорционально прямым затратам раздельно по каждому виду деятельности (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

5.3. В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы; ставка оплаты труда рабочих первого разряда не может быть ниже МРОТ, установленного статьей 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

5.4. В составе прямых расходов при выполнении услуг «Распределение газообразного топлива» отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении таких работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении таких работ;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении таких работ;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением таких работ.

5.5. В составе прямых расходов при предоставлении услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании таких услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании таких услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании таких услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием таких услуг.

5.6. В составе прямых расходов при оказании прочих видов работ и услуг отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании таких услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании таких услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании таких услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием таких услуг.

6. Резервы под обесценение запасов

6.1. Резерв под обесценение НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

7. Резервы по сомнительным долгам

7.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

7.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

7.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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

7.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

7.1.4. 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"))

7.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

8.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

8.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

9.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

9.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

10. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

10.1. Объем и периодичность представления отчетности

10.1.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

(Основание: п. п. 6.1 и 8 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

10.1.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется по мере необходимости.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

10.2. Бухгалтерский баланс

10.2.1. Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. "Отражение в бухгалтерском балансе данных о материально-производственных запасах"))

Приложение
к приказу от 01 января 2025 № 1УП

Учетная политика
ООО «БАШГАЗ»
для целей налогообложения

11. Организационные положения

11.1. ООО «БАШГАЗ» (далее - организация) осуществляет следующие виды деятельности:

- ОКВЭД 35.22 — Распределение газообразного топлива;

- ОКВЭД 31.62.9 -Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки.

Учет доходов и расходов по видам деятельности в организации ведутся раздельно.

11.2. 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.

11.3. Учет данных для целей налогообложения ведет директор организации.

11.4. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие.

12. Налог на добавленную стоимость

12.1. Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

13. Налог на прибыль организаций

13.1. Общие положения

13.1.1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в приложении к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

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

13.1.3. Оплата 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.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как

средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ)

13.2. Учет доходов и расходов

13.2.1. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

13.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

13.2.3. 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.

(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 279 НК РФ)

13.3. Учет прямых и косвенных расходов

13.3.1. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- 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);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

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

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

13.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

13.4. Учет товарно-материальных ценностей

13.4.1. Стоимость покупных товаров формируется только из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику.

Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются.

(Основание: абз. 2 ст. 320 НК РФ)

13.4.2. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

(Основание: абз. 2 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

13.4.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

(Основание: абз. 4 п. 8 ст. 254 НК РФ)

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

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

13.5. Учет амортизируемого имущества

13.5.1. 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.

(Основание: п. 1 ст. 256 НК РФ)

13.5.2. 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.

(Основание: абз. 6 п. 1 ст. 258 НК РФ)

13.5.3. При проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения срок полезного использования объекта основных средств не пересматривается.

(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ)

13.5.4. 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.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

13.6. Начисление амортизации

13.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

13.6.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

13.6.3. Организация применяет повышающий коэффициент (не выше 3) к норме амортизации, в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга).

(Основание: п. 2 ст. 259.3 НК РФ)

13.6.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

13.7. Формирование резервов

13.7.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

13.7.2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

13.7.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

13.7.4. Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

13.7.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

13.7.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

13.7.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

14. Налог на имущество организаций

14.1. Организация имеет несколько групп (объектов) имущества, облагаемого налогом, отражаемых отдельно в налоговой декларации.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)