

24.02.2025 г. № бн  
на требование п. 44-50 ФСБУ 4/2023

**ИФНС №3 ПО Г.МОСКВЕ**  
**ИНН 7703037470**  
123100, г. Москва, ул. Анатолия Живова, 2

Начальнику Сидорову Д.П.

### **ПОЯСНЕНИЯ К УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ (АО «ВНИИС»)**

В соответствии с ФСБУ 4/2023 в отчётности раскрыты следующие положения учётной политики, оказавшие влияние на показатели отчётности за отчётный период:

#### **Способы оценки активов и обязательств.**

Нематериальные активы (в т. ч. права на использование обучающей платформы, лицензионное ПО) оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

#### **Денежные средства и их эквиваленты отражаются по номинальной стоимости.**

Обязательства по расчётам с контрагентами (в т. ч. с привлечёнными консультантами) отражаются в сумме фактически возникших требований.

#### **Методы амортизации нематериальных активов.**

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования, установленного исходя из условий лицензионных соглашений (от 2 до 5 лет). Ликвидационная стоимость нематериальных активов признана равной нулю. На начало и конец 2025 года нематериальных активов организация не имеет.

#### **Порядок учёта запасов.**

Запасов в традиционном понимании (товаров, материалов) организация не имеет. Расходы на приобретение электронных ресурсов, необходимых для обеспечения учебного процесса, признаются расходами текущего периода по мере их использования. Резерв под обесценение запасов не создаётся (запасов нет).

#### **Принципы признания выручки и расходов.**

Доходы учитываются в день их фактического поступления на расчётный счёт или в кассу (кассовый метод) (ст. 346.17 НК РФ). В доходы включаются, в частности, оплата от клиентов, авансовые платежи, кроме сумм возвратов от контрагентов, осуществлённых по тем или иным причинам.

**Расходы по оплате услуг привлечённых консультантов признаются в периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.**

Административные и общехозяйственные расходы (аренда офиса, коммунальные платежи, зарплата персонала) признаются расходами того периода, в котором они были понесены.

#### **Учёт финансовых вложений.**

Финансовые вложения отсутствуют. Все временно свободные денежные средства размещаются на расчётных и депозитных счетах в банках, учитываемых как денежные эквиваленты.

#### **Критерии существенности.**

Уровень существенности для раскрытия информации в отчётности установлен в размере 10 % от валюты баланса. Информация, влияние которой на показатели отчётности ниже указанного порога, признаётся несущественной и может не раскрываться отдельно.

#### **Учёт налога на прибыль.**

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения „доходы“ (ст. 346.11 НК РФ). ПБУ 18/02 „Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций“ не применяется, так как организация не является плательщиком налога на прибыль. Расчёт налога осуществляется исходя из суммы доходов, отражённых в книге учёта доходов и расходов (КУДиР), с применением ставки 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ)

#### **Порядок учёта затрат.**

Прямые затраты (оплата услуг привлечённых консультантов, лицензионные платежи за использование обучающей платформы) включаются в себестоимость услуг.

Косвенные (общехозяйственные) затраты (аренда, зарплата административного персонала, коммунальные платежи) признаются расходами периода.

Затраты на рекламу и маркетинг признаются расходами по мере оказания соответствующих услуг.

#### **Учёт оценочных обязательств.**

Оценочные обязательства (в т. ч. резервы на оплату отпусков) создаются в случае, если у организации существует обязанность, возникшая в результате прошлых событий, и её исполнение вероятно приведёт к оттоку ресурсов. Сумма резерва рассчитывается исходя из среднего заработка и количества неиспользованных дней отпуска сотрудников.

#### **Особенности применения федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ).**

В отношении нематериальных активов применяется ФСБУ 14/2022: активы с определённым сроком полезного использования амортизируются, с неопределённым — тестируются на обесценение.

При учёте доходов применяется ФСБУ 27/2021: первичные учётные документы (акты выполненных работ, счета-фактуры) хранятся в электронном виде.

Организация применяет упрощённые способы учёта, предусмотренные для малых предприятий, ввиду соответствия критериям отнесения к таковым.

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» не применяется организациями на специальных налоговых режимах, включая УСН. Это связано с тем, что такие организации не являются плательщиками налога на прибыль и не рассчитывают его в соответствии с главой 25 НК РФ

**Дополнительные сведения об организации:**

Организационно-правовая форма: акционерное общество (АО).

Количество акционеров: 2.

Листинг акций: отсутствует (акции не котируются на бирже).

Уставный капитал: 10 000 руб. (не изменялся с момента создания).

Основной вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

**Доля в доходах с разбивкой по основным видам деятельности:**

Доля в совокупной деятельности организации к 100%	Осн/Доп	Наименование вида деятельности
30%	осн	72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук
6%	доп	69.10 Деятельность в области права
-	доп	69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
28%	доп	71.12.61 Деятельность в области технического регулирования и стандартизации
2%	доп	71.20.8 Сертификация продукции, услуг и организаций
-	доп	72.20 Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук
-	доп	74.30 Деятельность по письменному и устному переводу
30%	доп	85.42 Образование профессиональное Дополнительное
4%	-	Неклассифицированная*

- \* Также осуществляется деятельность по сертификации персонала (его аттестации на статус «эксперта»), однако такая деятельность не имеет точного кода в Классификаторе ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) ввиду того, что данная деятельность с одной стороны не является «Деятельностью по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки» (код 85.42.9), с другой не проводится аттестация в рамках Независимой оценки квалификации (НОК) по профстандартам, когда основной код должен быть 78.30, а в уставе прописывается право на проведение оценочных процедур.

#### Справка-расчет налога УСН за 2025 г. Объект налогообложения: Доходы

1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	2 005 991
2. Налоговая ставка	- 6%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период ( $1 * 2 / 100$ )	120 359
4. Налоговый вычет	37 201
4.1. Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, по добровольному личному страхованию	37 201
4.2. Максимально допустимое уменьшение налога	- 50%
4.3. Расходы на приобретение онлайн кассы	
4.4. Расходы, уменьшающие налог (4.1, но не более $3 * 4.2 / 100 + 4.3$ )	37 201
5. Налог к уплате с начала года (3 - 4)	83 158

**А.В. Лебедев**

Директор

кандидат экономических наук

эксперт по стандартизации