

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «АиФ-Владимир» за 2025 год

СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Полное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «АиФ-Владимир»

Юридический адрес

600006, Владимирская обл, Владимир г, Большая Нижегородская ул, дом 27А

Почтовый адрес

600006, Владимирская обл, Владимир г, Большая Нижегородская ул, дом 27А

Телефон: +7 (4922) 47-25-95

Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации: 06.05.2004 г.

Регистрационный номер: 1043301804622

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Управление Федеральной налоговой службы по Владимирской области

Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалы и представительства на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество имеет обособленные подразделения в г. Иваново, г. Ярославль, г. Рязань, г. Нижний Новгород.

Численность работающих

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составляет 26 человек.

Основные виды деятельности:

- издательская деятельность в целях производства и распространения периодической печатной продукции, книг, иной полиграфической продукции, а также кино- и видео-продукции;
- рекламно-информационная деятельность в России и за рубежом;
- редакционно-творческая, производственная и иная деятельность по созданию и выпуску средств массовой информации
- осуществление социологических исследований и другой деятельности в целях изучения общественного мнения;
- снабженческо-сбытовая, коммерческая и посредническая деятельность во всех отраслях и по всем направлениям, разрешенным законодательством;
- образовательная деятельность;
- участие в проведении международных и федеральных выставок и аукционов;
- проведение мероприятий по подготовке и переподготовке кадров;
- деятельность по сбору и внедрению научно-технических разработок;
- выполнение иных функций в соответствии с целями и задачами Общества, не противоречащих законодательству Российской Федерации.

Основными задачами являются:

- подготовка и выпуск региональных приложений еженедельника «Аргументы и факты» (газеты «Аргументы и факты – Владимир», «Аргументы и факты в Иваново», «Аргументы и факты» - Нижний Новгород», «Аргументы и факты» - Мордовия», «Аргументы и факты» - Кострома», «Аргументы и факты» - Ярославль», «Аргументы и факты» - Чувашия», «Аргументы и факты» - Рязань», «Аргументы и факты в Марий-Эл»), региональных страниц сайта www.aif.ru. (vlad.aif.ru, ivanovo.aif.ru, nn.aif.ru, saransk.aif.ru,

kostroma.aif.ru, yar.aif.ru, chv.aif.ru, rzn.aif.ru, mar.aif.ru) и других изданий, выпускаемых Обществом;

- обеспечение конституционного права граждан на информацию путем публикации в еженедельной газете и других изданиях сообщений и материалов, содержащих общественно значимые и иные сведения, затрагивающие интересы населения страны;
- обеспечение конституционных прав граждан на свободу мысли и слова путем организации на страницах газеты и других изданий открытого обсуждения общественно значимых проблем жизни страны и отдельных регионов, работы органов государственной власти и управления, различных аспектов социально-экономической, общественно-политической и культурной жизни, а также других вопросов, интересующих читателей;
- осуществление иных действий, необходимых для обеспечения издания газеты и приложений, нормальной работы редакции и иных целей, определенных настоящим уставом.

Уставный капитал Общества 10 000 рублей

Состав участников общества по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование	Доля в уставном капитале, %
Акционерное общество «Аргументы и Факты»	100
Итого:	100

Органы управления

Единственный участник общества: АО «АиФ»

Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Единоличный исполнительный орган Генеральный директор Казьмин А.В.
Главный бухгалтер Конченко И.А.

АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество не подлежит обязательному аудиту.

СТАНДАРТЫ, ПО КОТОРЫМ СОСТАВЛЕНА ОТЧЕТНОСТЬ И БАЗА ОЦЕНОК ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Отчетность составлена в тыс.руб.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина от 13.01.2023 года № 4н с 1 января 2025 года. Организация проводит обязательную инвентаризацию активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка организации за отчетный период составила **30 884 тыс. руб.**, что ниже аналогичного показателя прошлого года **32 517 руб.** Уменьшение данного показателя связано со снижением

спроса на оказываемые услуги. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.

СПОСОБ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ГОСПОМОЩИ

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет на предприятии в 2025 году осуществлялся в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года №34н по рабочему плану счетов, разработанному в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н. в редакции изменений и дополнений.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером. Права и обязанности Главного бухгалтера определяются должностной инструкцией.

Для ведения бухгалтерского учета используется программа «1С: Бухгалтерия 8», исходными данными для программы являются проводки, вносимые в журнал хозяйственных операций. Учет ведется путем обработки учетной информации ручным и автоматизированным способом.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, а также в электронной форме. Электронный документооборот осуществляет в программе СБИС в форматах ФНС, утвержденных для применения отдельных видов документов. Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация применяет форму УПД, утвержденную ФНС. Если формат документов не утвержден, применяются самостоятельно разработанные форматы, согласованные с Клиентом. На все документы, отправляемые и принимаемые по ЭДО, налагается ЭЦП (электронно-цифровая подпись). Электронные документы, подписанные электронной подписью, признаются равнозначными документам на бумажном носителе, подписанными собственноручно руководителями или уполномоченными лицами организаций.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2025 ГОД

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
 - б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
 - в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- Стоимость ОС составляет более 100 000 руб.

Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерских регистрах. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020. При отражении приобретения, наличия, движения и списания основных средств предназначен счет 01 «Основные средства».

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся. Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

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.

Аренда: в отношении предмета, срок аренды которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Решение об упрощенном учете принимается в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды и оформляется договором аренды. Основание: подп. «а» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора. Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99.

По учету и использованию НМА предприятие руководствуется ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86Н в редакции изменений и дополнений.

В качестве материально-производственных запасов в бухгалтерском учете используются материалы, используемые для производственных нужд, расходные материалы, используемые для управленческих нужд предприятия, готовая печатная продукция предназначена для продажи и т.п. (см. и руководствоваться ФСБУ 5/19 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина №180н от 15.11.2019 г.).

Организация выбрала следующий способ определения единицы учета материально-производственных запасов:

- для готовой продукции: ежедневных и еженедельных газет – штуки / экземпляры – количество продукции, произведенной за месяц;
- для готовой продукции: книги, журналы, календари, плакаты, проспекты, буклеты и прочая непериодическая печатная продукция – по стоимости единицы продукции, изготовленная за один производственный цикл;
- для материалов (кроме бумаги) – по стоимости единицы;
- для ГСМ – по однородной группе / сортовой способ (марка ГСМ);
- для бумаги – по партии продукции;
- товары – по стоимости единицы продукции.

Учет отпуска материалов на производство и другие цели, а также на внутреннее перемещение осуществляется в соответствии ФСБУ 5/19. Списание ТМЦ производится на основании Актов.

Учет денежных средств в кассе, на расчетных счетах и прочих счетах ведется в соответствии с требованиями, установленными законодательством.

Для учета расчетов применяются все счета, предусмотренные планом счетов БУ финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Для доходов от реализации признается дата реализации товара (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату в соответствии с методом начисления в момент отгрузки и перехода права собственности. При реализации по договору комиссии (агентскому договору) датой получения дохода от реализации признается дата реализации указанная в отчете комиссионера (агента).

Для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата подписания акта приема-передачи имущества (работ, услуг). Для доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций - дата протокола Совета директоров или общего собрания акционеров. Датой безвозмездного получения денежных средств, иных аналогичных доходов признается дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) предприятия.

Расходы, принимаемые к учету, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникают исходя из условий сделки. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты к конкретному виду продукции, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Для учета финансовых результатов (прибыль/убыток) от продаж за отчетный месяц предназначен счет 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль, убыток от продаж» и счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «сальдо прочих доходов и расходов». Учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к сч. 90 и сч. 91 закрываются.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности сч. 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью сумма на сч. 99 списывается в сч.84.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2025 ГОД

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

Учет прямых и косвенных расходов

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);

- 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: [nn. 1 n. 1 ст. 254, ст. 255, nn. 1, 45 n. 1 ст. 264, nn. 3 n. 2 ст. 253, ст. 259, n. 1 ст. 318 НК РФ](#))

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*)

Остальные расходы (кроме внереализационных, предусмотренных [ст. 265 НК РФ](#)) признаются косвенными ([п. 1 ст. 318 НК РФ](#)).

При осуществлении торговых операций к прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном (налоговом периоде);
- расходы на доставку товаров до склада покупателя (если эти расходы не включены в стоимость товаров).

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

Все остальные расходы (кроме внереализационных расходов, предусмотренных [ст. 265 НК РФ](#)) относятся к косвенным и уменьшают доходы от реализации текущего месяца. *Основание: с. 320 НК РФ*.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по фактической себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1.

По амортизационному имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Порядок ведения налогового учета

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

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

- ***Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков***

На основании абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ создание резерва ведется с учетом следующих моментов:

Ведется расчет по остаткам отпусков. Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства - разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце. Величина страховых взносов и взносов на "травматизм" с обязательства рассчитывается по такому же алгоритму, что и оценочное обязательство, но только в отношении взносов, и исчисленные суммы взносов рассчитываются процентом по взносам от исчисленной суммы оценочного обязательства. При этом при определении величины обязательств каждого месяца, если суммы накопленного обязательства оказались больше, чем по результатам расчета, излишне накопленные обязательства списываются (происходит ежемесячная переоценка обязательства).

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка каждого сотрудника за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

По мере начисления отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении начисленные суммы резерва списываются.

В сумму отчислений в резерв при этом включаются суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай

временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с этих расходов, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, рассчитанные по установленным тарифам.

Инвентаризация резерва производится на 31 декабря отчетного года. По результатам инвентаризации отклонения от предельной суммы резерва либо восстанавливаются, или производится, начисления предельной установленной суммы. Доначисление по резерву отпусков производится на количество неиспользованного отпуска сотрудниками предприятия и не более. Остаток неиспользованного резерва отпусков переносится на следующий год.

Расчет резерва на оплату отпусков для целей налогообложения: Расчет ежемесячной суммы отчисления в резерв на оплату отпусков производится по той же методике, как и в бухгалтерском учете.

Резервы по сомнительным долгам (порядок формирования идентичен определенному в ст. 266 главы 25 НК РФ). Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам, включая в него дебиторскую задолженность, возникшую в связи с реализацией товаров (работ, услуг), сроки погашения которой истекли более 90 дней назад в 100% объеме. Сумма резерва не может превышать 10% выручки отчетного (налогового) периода. Безнадежные долги, возникшие по основаниям, не связанным с реализацией товаров, работ, услуг, за счет резерва не погашаются, а списываются на внереализационные расходы Общества на дату признания долга безнадежным на основании приказа Генерального директора.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде (основание: статья 266 Налогового кодекса РФ (п. 5).

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2000 должна предоставляться в случае составления сводной бухгалтерской отчетности. Так как предоставляемая отчетность не является сводной, информация по сегментам не приводится.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Раздельный учет операций, облагаемых налогом по разным ставкам, и необлагаемых операций

- **Метод ведения раздельного учета**

Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 20 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога, ведется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

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

- **Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету**

По товарам (работам, услугам), используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал. При этом используется право не применять

раздельный учет к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. Все суммы налога, заявленные к возмещению используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4), статья 172 Налогового кодекса РФ

- **Метод ведения учета выраженного в иностранной валюте, в у.е.**

При поступлении документов от поставщиков, выраженных в иностранной валюте или условных единицах, НДС принимается к учету в момент получения документов.

Основание: ст. 171, 172 НК РФ

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав начисление НДС происходит с суммы признанной выручки в валюте или у.е. на день отгрузки. Если оплата отгруженного товара (работ, услуг), имущественных прав происходит позже дня реализации, то положительная курсовая разница включается в базу по НДС, на что оформляется отдельный счет фактура.

Основание: п.2 ст.153, пп.2, п., ст.162 НК РФ

Раздельный учет операций, облагаемых по ставке 0 процентов

- **Метод ведения раздельного учета**

Раздельный учет операций, облагаемых по нулевой ставке налога, от других операций ведется с применением отдельных субсчетов.

Основание: статья 153 Налогового кодекса РФ (п. 1.).

- **Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету**

Входной НДС по товарам (работам, услугам), используемым для операций и на внешнем, и на внутреннем рынке, распределяется исходя из определенных по данным бухгалтерского учета прямых затрат на производство экспортных товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал, к общей сумме прямых затрат на производство товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал.

Основание: статья 165 Налогового кодекса РФ.

Другие элементы учетной политики по НДС

- **Использование льгот по налогу**

Льготы по НДС, предусмотренные пунктом 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ, применяются в полном объеме.

Основание: статья 149 Налогового кодекса РФ (п. 3, 5).

- **Нумерация счетов-фактур**

Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: [пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ](#))

- **Способ регистрации счетов-фактур с частичными вычетами**

Если к вычету предъявляется лишь часть НДС по счету-фактуре, изначально счет-фактура регистрируется на всю сумму, а по итогам квартала производится корректировка вычетов.

Основание: статья 172 Налогового кодекса РФ.

- **Особенности оформления счетов-фактур при возврате товара.**

При возврате товара от Покупателя на основании полученной накладной (ТОРГ-12 или иной формы) продавец оформляет корректировку реализации и корректировочный счет-фактуру, который регистрирует в книге покупок. При этом не важно, принял покупатель товары на учет или нет. Он должен восстановить НДС, принятый к вычету, по корректировочному счету-фактуре, который ему передаст Продавец. Покупатель не выставляет счет-фактуру при возврате даже принятого на учет товара.

Основание: письмо ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667, Постановление Правительства от 19 января 2019 г. N 15.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении №9 к Учетной политике (налоговая карточка по учету налога на доходы физических лиц).

(Основание: [п. 1 ст. 230 НК РФ](#)).

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 10 к учетной политике (карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов).

(Основание: [пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ](#))

Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении №10 к учетной политике.

(Основание: [пп. 17 п. 2 ст. 17](#) Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

Генеральный директор _____ **Казьмин А.В.**

09 марта 2026 г.

Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2	-	10 470	(10 472)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	415	-	17 320	(17 733)	-	-	X	X	2	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 121	(497)	1 694	(9 999)	-	(392)	-	-	1 986	(194)
	За 2024 г.	5 612	(242)	3 153	(4 782)	-	(238)	-	-	7 121	(497)
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 032	(497)	1 547	(2 839)	-	(392)	-	-	1 740	(194)
	За 2024 г.	2 297	(242)	2 418	(1 683)	-	(238)	-	-	3 032	(497)
авансы выданные	За 2025 г.	320	-	80	(251)	-	-	-	-	150	-
	За 2024 г.	382	-	125	(187)	-	-	-	-	320	-
прочая	За 2025 г.	3 768	-	67	(6 909)	-	-	-	-	96	-
	За 2024 г.	2 933	-	610	(2 913)	-	-	-	-	3 768	-
Итого	За 2025 г.	7 121	(497)	1 694	(9 999)	-	(392)	X	-	1 986	(194)
	За 2024 г.	5 612	(242)	3 153	(4 782)	-	(238)	X	-	7 121	(497)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 639	5 383	42	(7 632)	-	-	8 432
	За 2024 г.	8 769	5 981	-	(7 249)	-	-	10 639
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 835	11	-	(1 128)	-	-	1 718
	За 2024 г.	5 531	784	-	(3 480)	-	-	2 835
авансы полученные	За 2025 г.	1 691	2 244	-	(364)	-	-	3 571
	За 2024 г.	21	1 670	-	(1)	-	-	1 691
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	6 113	6 170	-	(6 140)	-	-	3 143
	За 2024 г.	3 217	3 527	-	(3 769)	-	-	6 113
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	(42)	42	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10 639	5 383	42	(7 632)	-	X	8 432
	За 2024 г.	8 769	5 981	-	(7 249)	-	X	10 639

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	885	2 082	(1 980)	-	987
	За 2024 г.	1 013	1 842	(1 970)	-	885

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	338	908
Затраты на оплату труда	20 728	19 788
Отчисления на социальные нужды	6 247	5 938
Амортизация	-	-
Прочие затраты	7 923	7 278
Итого по элементам	35 236	33 912
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	409
Итого расходы по обычным видам деятельности	35 236	34 321

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Казьмин Алексей Вадимович

(расшифровка подписи)

9 марта 2026 г.