ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ПРОГРЕСС» за 2025 год

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 2025 году - 4 человека, из них двое работают неполную рабочую неделю.

Численность работников в 2024 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.

Учредителем и бенефициаром Общества по состоянию на 31.12.2025г. является Семин Андрей Юрьевич.

Общество не имеет в собственности земельных участков и иных объектов недвижимости;
не осуществляет экспортно-импортных операций;
не осуществляет расчетов в иностранной валюте;
не предоставляет займы работникам;
не имеет обособленных подразделений и филиалов;
Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, на основании п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", поскольку является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и не подлежит обязательному аудиту согласно Федеральному закону от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
Общество применяет общую систему налогообложения; имеет печать.
При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

2. Информация об активах и обязательствах

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	213	(213)	-	-	-	-	-	-	-	213	(213)
	5210	за 2024г.	213	(213)	-	-	-	-	-	-	-	213	(213)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2025г.	213	(213)	-	-	-	-	-	-	-	213	(213)
	5211	за 2024г.	213	(213)	-	-	-	-	-	-	-	213	(213)

2.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	629	107	(107)	X	629
	За 2024 г.	840	16 044	(16 255)	X	629
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	107	(107)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	629	-	-	-	629
	За 2024 г.	840	16 044	(16 255)	-	629

2.3. Денежные средства.

Информация о движении денежных средств за 2025 год:
Поступления, всего – 41 242 тыс. руб.
В т.ч. за проданные ранее товары – 38 349 тыс. руб.
В т.ч. проценты по депозитам и займу – 2 893 тыс.руб.
Платежи, всего – 41 902 тыс. руб.
В т.ч. поставщикам – 970 тыс. руб.

В т.ч. оплата труда – 746 тыс. руб.
В т.ч. перечисление на ЕНС – 4 352 тыс. руб.
В т.ч. на уплату дивидендов – 23 500 тыс. руб.
В т.ч. размещение на депозит 12 300 тыс.руб
Остаток денежных средств:
На 31.12.2025 – 57 тыс. руб.
На 31.12.2024 – 717 тыс. руб.

2.4. Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (займы) были предоставлены:
ИП Шурухин Кирилл Владимирович
На 31.12.2025 остаток по займу 20 тыс.руб.
На 31.12.2024 остаток по займу 20 тыс.руб.
В 2025 году был выдан займ ООО "ЭЛЕКТРОННЫЕ СИСТЕМЫ И КОМПОНЕНТЫ", в сумме 5 000 тыс.руб., займ полностью погашен в 2025 году
Краткосрочные финансовые вложения в залоге и переданные третьим лицам – в течение 2025 г. отсутствовали.
Остатки на депозитах:
На 31.12.2025 –19 200 тыс. руб.
На 31.12.2024 – 6 900 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	39 760	100	-	(38 699)	-	1 161
	За 2024 г.	39 477	2 736	-	(2 453)	-	39 760
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	95	55	-	(43)	-	106
	За 2024 г.	1 455	30	-	(1 390)	-	95
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	39 225	-	-	(38 349)	-	876
	За 2024 г.	37 341	2 596	-	(712)	-	39 225

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	86	45	-	-	-	132
	За 2024 г.	54	32	-	-	-	86
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	77	-	-	(77)	-	-
	За 2024 г.	4	77	-	(4)	-	77
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	276	-	-	(229)	-	47
	За 2024 г.	622	-	-	(346)	-	276
Итого	За 2025 г.	39 760	100	-	(38 699)	-	1 161
	За 2024 г.	39 477	2 736	-	(2 453)	-	39 760

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. – отсутствует

2.5. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал на начало и конец отчетного периода составляет 10 тыс. руб., в том числе оплаченный 10 тыс.руб.
Единственным участником Общества является Семин Андрей Юрьевич.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Финансовый результат накопленный – нераспределенная чистая прибыль составила:
На 31.12.2025 – 21 303 тыс. руб.
На 31.12.2024 – 48 302 тыс. руб.
В течение 2025 г. распределялась чистая прибыль в размере 27 591 тыс. руб. (с НДФЛ).

2.6. Кредиторская задолженность

На 31.12.2025 – 127 тыс. руб.
В т.ч. задолженность перед поставщиками – 54 тыс. руб.
На 31.12.2024 – 77 тыс. руб.
В т.ч. задолженность перед поставщиками – 55 тыс. руб.
Все суммы кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2024, 31.12.2025 г. относятся к краткосрочным.

2.7. Информация о доходах и расходах

Вид деятельности	2025		2024	
	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода
Торговля оптовая	0	0	20 895	100
Ремонт	0	0	0	0
Итого	0	0	20 895	100

Себестоимость продаж:

Наименование показателя	2025		2024	
	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода
Торговля оптовая	0	0	16 101	100
Итого	0	0	16 101	100

Коммерческие расходы составили
За 2025 г. – 1 880 тыс. руб., в т.ч. заработная плата 853 тыс.руб., страховые взносы 258 тыс.руб., аренда помещения 488 тыс.руб., прочие 281 тыс.руб.
За 2024 г. – 2 308 тыс. руб. в т.ч. заработная плата 846 тыс.руб., страховые взносы 232 тыс.руб., аренда помещения 784 тыс.руб., прочие 446 тыс.руб
Прочие доходы составили:
За 2025 г. – 2 939 тыс. руб., в т.ч. проценты к получению 2 939 тыс. руб.
За 2024 г. – 704 тыс. руб., в т.ч. проценты к получению 558 тыс. руб,

3. Информация о незавершенных судебных разбирательствах

В судебных разбирательствах в течение 2025 года Общество не участвовало.

4. Учетная политика организации

4.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», принятыми в 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 конфигурация Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

ООО «ПРОГРЕСС» является малым предприятием, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений.

Общество не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 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 N 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 N 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 N 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 N 66н *(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)*

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10% от валюты баланса

Общество 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 N 63н)*

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

4.1.1. Основные средства и НМА

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).

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

Применяет ФСБУ 14/2022 перспективно.

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

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Амортизация начисляется линейным способом.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Стоимостной лимит нематериальных активов составляет 100 тыс. руб.

Метод начисления амортизации НМА – линейный

Неисключительное право на ПО, обладающее всеми признаками НМА, кроме срока использования (предполагаемый срок его использования не превышает 12 месяцев), учитывается в качестве краткосрочного права на счете 97 "Расходы будущих периодов".

4.1.2 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.

4.1.3. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме в качестве условно-постоянных

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.

4.1.4. Учет аренды

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

4.1.5. 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.

4.2. Организация налогового учета

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 ведет сторонняя организация. 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 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. Расходы на их приобретение учитывают в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, распределяя их равномерно в течение всего срока использования.

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 производится 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.

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.

5. Непрерывность деятельности

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, включая 12 месяцев

после отчетной даты 31.12.2025 г., в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Общество не планирует

ликвидацию или прекращение деятельности, а также перепрофилирование в течение 2026 г. и в обозримом будущем. Признаки

банкротства отсутствуют.