КОНТАКТ

Общество с ограниченной ответственностью «Контакт»
(ООО «Контакт») ОГРН / ИНН / КПП 1197847217985 / 7816701130 / 784001001
Адрес юридического лица: 191119, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВЛАДИМИРСКИЙ ОКРУГ, УЛ МАРАТА, Д. 69-71 ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 7-Н (ЧАСТЬ Ч.П. 1)
Почтовый адрес: 191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д.69-71, лит. А, пом.7-Н (часть ч.п.1). БЦ «Renaissance Plaza», ООО «Контакт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности ООО «Контакт» являются:

- услуги по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных;

-услуги по сопровождению собственных программ для ЭВМ, баз данных;

- услуги по предоставлению прав использования собственных программ для ЭВМ, баз данных (лицензии на программное обеспечение).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В целях полноты раскрытия информации, исключения неоднозначного толкования показателей отчетности полный текст учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 г. приложен к пояснениям.

Приложение № 1

к приказу от 25.12.2024 № 25/12

ООО «Контакт»

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта

на 2025г.

1.Введение

1.1. Организация бухгалтерского учёта

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор ООО «Контакт» (далее Общество или Организация). Главный бухгалтер находится в непосредственном подчинении генерального директора Общества. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия предприятия", редакция 3.0., "1С:Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1"

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Бухгалтерский учет, осуществляется Главным бухгалтером и работниками общества под руководством Главного бухгалтера и включает в себя:

участок “Главная книга”

участок кредиторской и дебиторской задолженности

участок управления основными средствами и нематериальными активами

участок управления материальными потоками

участок банковских и кассовых операций

участок расчёта заработной платы и учёта расчётов с подотчетными лицами

1.1.2. Основными функциями, выполняемыми на участке “Главная книга” являются:

управление и контроль счетов главной книги;

закрытие и открытие отчетных периодов;

ежемесячный запуск программ закрытия отчетных периодов;

консолидация отчетности и составление ежемесячной, ежеквартальной и годовой бухгалтерской и статистической отчетности;

управление процессом начисления и отражения в регистрах бухгалтерского учета налогов и сборов;

формирование регистров налогового учета:

- регистр по расчету НДС;

- книга покупок;

- книга продаж;

- регистры аналитического учета по налогу на прибыль;

1.1.3. Основными функциями, выполняемыми на участке “Кредиторской и дебиторской задолженности” являются:

признание обязательств по оплате перед поставщиками за оказанные услуги / выполненные работы и полученное сырье и материалы;

признание дебиторской задолженности по реализованным или сданным в аренду товарно-материальным ценностям, оказанным услугам, выполненным работам;

контроль за своевременным погашением дебиторской задолженности

архивация договоров и первичных документов;

выравнивание открытых позиций дебиторов и кредиторов;

выпуск счетов-фактур, актов/товарных накладных по оказанным услугам;

сверка взаиморасчетов с поставщиками и прочими кредиторами;

сверка взаиморасчетов с дебиторами;

представление аналитической, статистической и прочей отчетности по требованию налоговых, статистических и прочих надзорных и контролирующих органах.

1.1.4. Основными функциями участка “Управления основными средствами и нематериальными активами” являются следующие:

учёт основных средств и нематериальных активов: - отражение в бухгалтерском учёте операций по поступлению, перемещению, выбытию и списанию основных средств, нематериальных активов на основе первичных документов;

начисление амортизации,

проведение инвентаризации,

архивация первичных документов;

представление аналитической, статистической и прочей отчетности по требованию аудиторских фирм, налоговым, статистическим и прочим органам.

1.1.5 . Основными функциями участка “Управления материальными потоками” являются следующие:

учет затрат на приобретение запасов;

проведение инвентаризации запасов,

архивация первичных документов по учету запасов.

представление аналитической, статистической и прочей отчетности по требованию аудиторских фирм, налоговым, статистическим и прочим органам.

1.1.6. Основными функциями, выполняемыми на участке “Банковских и кассовых операций” являются:

оформление финансово-расчетных и банковских операций в установленные сроки, включая предъявление в банки платежных требований, поручений и других расчетных документов;

ведение оперативного учета финансовых (расчетных и кредитных) операций, выполняемых Обществом по счетам в банках и кредитных учреждениях;

соблюдение установленного обслуживающим банком лимита остатка наличных денежных средств в кассах Общества в соответствии с Расчетом на установление Обществу лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в кассу Общества;

обеспечение своевременности оплаты счетов поставщиков и подрядчиков за отгруженные материальные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) в соответствии с заключенными договорами;

организация работы по перечислению платежей и взносов по налогам и сборам в федеральный бюджет, местный бюджет субъекта Российской Федерации, в государственные внебюджетные социальные фонды;

разработка и осуществление мероприятий, способствующих своевременности платежей, выбор форм расчетов с контрагентами обеспечение соблюдения правил ведения расчетов;

проведение мероприятий по организации возврата денежных средств, в случае их некорректного перечисления;

обеспечение своевременности и полноты выплаты заработной платы, а также отпускных, командировочных и представительских расходов работникам Общества;

представление аналитической, статистической и прочей отчетности по требованию аудиторских фирм, налоговым, статистическим и прочим органам.

1.1.7. Основными функциями, выполняемыми на участке “ Расчету заработной платы и учета расчетов с подотчетными лицами ” являются:

контроль за правильностью начисления заработной платы и отнесением начисленных сумм на счета бухгалтерского учета.

составление статистической отчетности по выплатам социального характера;

ведение индивидуального учета по каждому физическому лицу начисленных выплат, относящихся к ним страховых взносов, и начисленного и удержанного подоходного налога;

ведение учета расчетов с подотчетными лицами;

представление аналитической, статистической и прочей отчетности по требованию аудиторских фирм, налоговым, статистическим и прочим органам.

Более детальный перечень функций, выполняемых на вышеуказанных участках определяется должностными инструкциями работников Общества. Методологическое руководство по ведению бухгалтерского учета осуществляется Главным бухгалтером.

1.2. Формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета

Общество использует первичные учетные документы, формы которых содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Общество изменяет и дополняет унифицированные формы с учетом специфики своих операций и особенностей их учета. Для оформления операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, Общество разрабатывает формы первичной учетной документации самостоятельно, с учетом требований пункта 2 статьи 9 ФЗ “О бухгалтерском учете”.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия предприятия", редакция 3.0., "1С:Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1"

Общество составляет первичные и сводные учетные документы на электронных носителях и в случае необходимости изготавливает копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством РФ и др.

Подписи лиц, ответственных за совершение операции, в документах, составленных на электронных носителях, заменяются персональными паролями и алгоритмом авторизации, реализованном в программном обеспечении, и позволяют однозначно идентифицировать подпись соответствующего лица. Программы кодирования, идентификации и машинной обработки данных документов на машинных носителях обладают системой защиты и хранятся в организации в течение срока, установленного для хранения соответствующих первичных учетных документов.

1.3. Элементы затрат

Отдельные синтетические счета типового плана счетов дополняются субсчетами. Общество открывает субсчета в соответствии с потребностями хозяйственной деятельности и другими факторами. Совокупность всех применяемых Обществом субсчетов представляет собой рабочий план счетов Общества. Группировка субсчетов позволяет получать учетную информацию в разрезе синтетических счетов, предусмотренных типовым планом счетов. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2.

1.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, влекущая искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов.

В качестве допустимых способов исправления документов бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, предусмотренных действующим законодательством.

1.5. Утверждение и представление бухгалтерской отчетности

Общество составляет бухгалтерскую отчетность за двенадцать месяцев нарастающим итогом с начала года. Годовая отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская (финансовая) отчетность” (ФСБУ 4/2023). Общество составляет бухгалтерскую отчетность по формам, рекомендованным Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными Министерством финансов РФ.

1.6. Порядок контроля за хозяйственными операциями, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

Контроль за хозяйственными операциями в том числе осуществление платежей, заключение договоров с контрагентами осуществляет Генеральный директор Общества и Главный бухгалтер Общества в соответсвии с принятым в Обществе процессом согласования платежей и договоров.

Контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности также может осуществляться аудиторами (инициативный аудит).

Контроль и анализ наличия активов, обязательств, а также прочих объектов бухгалтерского учета осуществляется посредством инвентаризации.

Для проведения инвентаризации Общество назначает постоянно действующую комиссию и при необходимости изменяет ее состав отдельными приказами. Функции комиссии закрепляются в приказах о назначении постоянно действующей комиссии.

Численность комиссии составляет не менее трех человек – работников Общества. При проведении инвентаризации допускается отсутствие не более одной пятой состава комиссии (п. 21 ФСБУ 28/2023).

Инвентаризацию активов и обязательств и прочих объектов бухгалтерского учета Общество проводит ежегодно при составлении годовой отчетности. Инвентаризацию основных средств допустимо проводить один раз в три года. Внеплановая выборочная инвентаризация обязательна при смене материально ответственных лиц, хищениях, пожарах, стихийных бедствиях и в некоторых других случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Активы, относящиеся к основным средствам, нематериальным активам, капитальным вложениям, запасам подлежат инвентаризации в срок с 1 октября по 31 декабря, прочие активы и обязательства - по состоянию на отчетную дату.

По итогам инвентаризации комиссия оформляет протокол. Если были выявлены излишки или недостачи, дополнительно может быть оформлена сличительная ведомость (форма ИНВ-19, ИНВ-18).

Генеральный директор утверждает результаты инвентаризации.

2. Внеоборотные активы

2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Общество обеспечивает надлежащий учет и контроль с использованием забалансового учета наличия и движения материальных ценностей со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 5 тысяч рублей, но не более 100 тысяч рублей.

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 10% первоначальной стоимости основного средства.

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.

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

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 N

При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету при наличии документального подтверждения.

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 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

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

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество, как правило, не осуществляет ликвидацию основных средств в ходе своей деятельности, в связи с чем оценочное обязательство на ликвидацию, демонтаж основных средств и восстановление окружающей среды в бухгалтерсокм учете не формируется.

В случае проведения работ по модернизации (реконструкции, дооборудованию, техническому улучшению) материальных ценностей со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 тысяч рублей в результате которых:

первоначальная стоимость превысит 100 тыс. руб.;

улучшаются технические характеристики или продлевается срок полезного использования;

такой объект учитывается в составе основных средств.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизируемая стоимость определяется в размере фактических затрат на модернизацию (включая стоимость материалов, работ, услуг сторонних организаций и прочие затраты).

Срок полезного использования рассчитывается с учетом того, что объект до модернизации был введен в эксплуатацию.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия модернизированного объекта к учету как основного средства.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

2.2. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, нематериальных активов. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Общество, как правило, не осуществляет ликвидацию активов в ходе своей деятельности, в связи с чем оценочное обязательство на ликвидацию, демонтаж активов и восстановление окружающей среды в бухгалтерском учете не формируется.

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

2.3. Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Учёт нематериальных активов», объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов (НМА) считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев увеличения стоимости НМА на сумму капвложений, направленных на улучшение (повышение) первоначальных функциональных характеристик этого объекта (по аналогии с модернизацией ОС) п. 28 ФСБУ 14/2022 «Учёт нематериальных активов».

Затраты на приобретение, создание НМА (включая НИОКР) учитываются как капитальные вложения по нормам ФСБУ 26/2020 «Учёт капитальных вложений» (пп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020).

Общество установило следующие лимит стоимости списания активов для всех групп нематериальных активов в размере 100 тыс. руб.

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

Общество обеспечивает надлежащий учет и контроль с использованием забалансового учета наличия и движения активов со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 тысяч рублей.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Срок полезного использования может быть установлен комиссией, утвержденной генеральным директором, в случаях предусмотренных законодательством.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации не приостанавливается (в т. ч. при временном прекращении использования НМА), кроме случая, когда ликвидационная стоимость актива становится равной или превышает его балансовую стоимость. Но если в дальнейшем ликвидационная стоимость НМА станет меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации возобновится п. 35 ФСБУ 14/2022 «Учёт нематериальных активов».

Ликвидационная стоимость НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица выкупить НМА по завершении его эксплуатации;
- для объекта НМА есть активный рынок, по данным которого определяется ликвидационная стоимость;
- активный рынок с высокой степенью вероятности будет существовать до окончания срока эксплуатации НМА.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

2.4. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 стандарта бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

При определении срока аренды принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

В результате если у Общества есть ожидания относительно срока аренды, то срок аренды может считаться определенным.

Учет коммунальных расходов, включенных в арендную плату в качестве переменной части, в случае принятия в учете права пользования активом не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательств по аренде, поскольку они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Следовательно, такие суммы включаютсяв состав расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия ППА к учету.

Способ начисления амортизации – линейный.

При досрочном расторжении договора аренды Общество учитывает разницу между балансовой стоимостью ППА и величиной обязательства по аренде в прочих доходах или прочих расходах.

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

Общество по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н., право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется Стандарт бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", не пересчитываются.

3. Оборотные активы

3.0. Расходы будущих периодов

Общество учитывает в качестве оборотных активов затраты, связанные с приобретением неисключительных прав на использование информационных систем, услуг по внедрению, адаптации, техническому сопровождению и поддержке информационных систем и иных объектов информационных технологий в случае, если срок использования данных объектов не превышает 12 месяцев.

К таким затратам могут быть отнесены только те, результат осуществления которых не имеет вещественной формы и обеспечивает существенное изменение качественных характеристик информационных систем. Аналитический учет расходов на информационные системы ведется в разрезе затрат на 97 счете «Расходы будущих периодов».

Расходы, указанные в настоящем подпункте, относятся на счета учета расходов равномерно в течение планируемого срока использования в календарных днях. Расходы,

связанные с внедрением, адаптацией и сопровождением информационных систем, могут осуществляться через бюджет капитальных затрат. В этом случае расходы собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с дальнейшим переводом в состав расходов будущих периодов.

3.1. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости.

Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в фактическую себестоимость запасов пропорционально суммам , уплаченным или подлежащим уплате организацией поставщику при приобретении (создании) соответствующих запасов, определяемым с учетом п. 12,13 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

3.2. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

В состав дебиторской задолженности Общества включается в том числе:

- Дебиторская задолженность покупателей за отгруженную продукцию, выполненные работы (оказанные услуги).
- Авансы, выданные поставщикам в качестве предоплаты в счет будущей поставки товаров, выполнения работ либо оказания услуг.
- Предоплаты в счет уплаты налоговых платежей и сборов.

Долгосрочная задолженность – задолженность, погашаемая более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочная задолженность – задолженность, погашаемая в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть (часть, которая должна выплачиваться в течение 12 месяцев) долгосрочной задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении задолженности, то сомнительной такая задолженность не признается и резерв по ней не формируется.

Безнадежная задолженность – дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, задолженность организаций, исключенных из ЕГРЮЛ, а также задолженность,

по которой в соответствии с Гражданским кодексом РФ обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или в результате ликвидации организации.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется на отчетную дату по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется Обществом согласно критериям п. 4 ст. 266 НК РФ в процентах от просроченной задолженности. Нормирование резерва, предусмотренное п. 4 ст. 266 НК РФ, не осуществляется.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В случае признания задолженности безнадежной такая задолженность уменьшает сумму резерва, если по такой задолженности был ранее сформирован резерв.

При погашении задолженности, если по такой задолженности был ранее сформирован резерв, сумма резерва восстанавливается, то есть включается в прочие доходы.

4. Обязательства

4.1.Учет оценочных обязательств

Расчет резерва на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату рассчитывается на основании Рекомендации Р-23/2011 КПР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" от 11.11.2011г.

Расчет резерва происходит ежемесячно на последнее число месяца.

Величина оценочных обязательств по отпускам отражает затраты организации на оплату отпуска работников (компенсаций за неиспользованный отпуск), которые складываются из оплаты среднего заработка за время нахождения в отпуске (или компенсации за неиспользованный отпуск) и соответствующих страховых взносов.

Средний заработок за время нахождения в отпуске, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, рассчитываются по формуле:

В = Дни х Ср. заработок,

где В - величина выплаты,

Дни - количество заработанных, но неотгулянных дней,

Ср. заработок - средний заработок, рассчитанный в соответствии с действующим законодатеольством РФ.

Таким образом, на каждый последний день месяца оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается по каждому работнику по указанной и увеличено на сумму соответствующих страховых взносов.

По итогам каждого месяца производится инвентаризация оценочных обязательств по оплате отпусков - сравнение величины оценочных обязательств по оплате отпусков, определенной на конец отчетного месяца, и величины оценочных обязательств, отраженной в бухгалтерском учете. По результатам инвентаризации в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут быть:

- увеличены, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная на конец отчетного месяца, больше величины, отраженной в бухгалтерском учете.
- уменьшены с включением избыточных сумм в прочие доходы.

Оценочное обязательство по выплате работникам премии по итогам работы за год может быть сформировано на отчетную дату при условии, что величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Если решение о выплате премии по итогам работы за год принимается после утверждения годовой бухгалтерской отчетности индивидуально по каждому работнику в зависимсоти от персональных трудовых достижений с учетом финансового положения Общества считается, что на отчетную дату величина оценочного обязательства не может быть обоснованно оценена и оценочное обязательство по выплате работникам премии по итогам работы за год не формируется.

4.2. Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

4.3. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. [п. 12 к ПБУ 3/2006]

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков;
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в

такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. [п. 19 ПБУ 23/2011]

5. Доходы

5.1. Доходы организации от основного вида деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации»].

Учет доходов ведется методом начисления.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации» Общество может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Общество относит к доходам организации от основного вида деятельности выручку от реализации:

1. Исключительного права на разработку программного обеспечения, баз данных.

2. Услуг по поддержке программного обеспечения, баз данных

3. Лицензий на использование программного обеспечения.

4. Услуги по разработке программного обеспечения, адаптации, модификации программного обеспечения

Доходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Если неисключительное право (лицензия) на использование программного обеспечения передается на срок, включающий несколько отчетных периодов, доход от передачи такой лицензии распределяется равномерно на срок действия лицензии в календарных днях и в соответствующей доле учитывается в составе доходов на последний день отчетного периода.

В случае если в лицензионном договоре на использование программного обеспечения отсутствует условие о праве лицензиата на возврат вознаграждения (части вознаграждения) при досрочном прекращении неисключительных прав на использование программного обеспечения по инициативе лицензиата, то доход от передачи такой лицензии признается единовременно на дату фактической передачи неисключительных прав.

5.2. Прочие доходы

В состав прочих доходов включаются:

• доходы в виде процентов, полученных (подлежащим к получению) по размещенным на депозитных вкладах в банках денежным средствам Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам;

• доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;

• доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;

• доходы от ликвидации основных средств и прочих активов (имущества);

• доходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

• поступления в возмещение причиненных убытков (в том числе страховые возмещения);

• излишки выявленные в ходе инвентаризации;

• прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

• доходы по оценочным резервам;

• суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

• курсовые разницы;

• стоимость безвозмездно полученного имущества;

• иные поступления - по мере образования (выявления).

Прочие доходы показываются в бухгалтерской отчетности развернуто (без уменьшения на сумму расходов, относящихся к этим доходам), если иное не предусмотрено соответсвующими правилами бухгалтерского учета.

6. Расходы

6.1. Расходы организации от основного вида деятельности

К расходам от основного вида деятельности

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. (п. 3 ПБУ 10/99)

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой)

Учёт расходов ведется методом начисления.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы от основного вида деятельности делятся на прямые и косвенные.

Организация относит всю сумму прямых расходов отчетного периода на уменьшение доходов от основного вида деятельности. Перечень прямых расходов совпадает с перечнем, приведенным в Учетной политике Общества для целей налогового учета.

Косвенные расходы признаются в том периоде, когда они возникли. К косвенным относятся все иные суммы расходов, за исключением прочих расходов.

Перечень косвенных расходов совпадает с перечнем косвенных расходов, приведенным в Учетной политике Общества для целей налогового учета.

6.2 Прочие расходы

В состав прочих расходов включаются:

- расходы в виде процентов, начисленных по полученным займам и кредитам;
- расходы от продажи основных средств и иных активов (имущества), отличных от денежных средств;
- расходы от ликвидации основных средств и иных активов (имущества);
- расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- недостачи, выявленные в ходе инвентаризации;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- курсовые разницы;
- расходы по результатам инвентаризации активов и обязательств;
- отчисления в резерв под обесценение активов, в резерв по сомнительным долгам, в прочие резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;

- расходы социального характера, в том числе расходы на питание, благотворительность, организацию спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, расходы на дополнительные отпуска и прочее;
- расходы, связанные с безвозмездной передачей товаров, работ, услуг;
- прочие расходы, которые непосредственно не связаны с основной деятельностью Общества.

7. Учет финансовых результатов

Бухгалтерская (чистая) прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, закрепленным настоящей Учетной политикой Общества. Чистая прибыль Общества распределяется согласно порядка, определенного Уставом Общества. Оставшаяся после формирования фондов и направления на другие цели сумма нераспределенной прибыли отражается на счете по учету нераспределенной прибыли (убытка).

8. Налог на прибыль

Учет налога на прибыль осуществляется в соответствии с Рекомендациями Р-109/2019-КпР "Регистр учета временных разниц" балансовым способом.

Общество ведет регистр временных разниц с группировкой по видам активов и обязательств, по которым они возникли.

Временной разницей является разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой величиной. Вычитаемой временной разницей является сумма, на которую налоговая величина актива превышает его балансовую стоимость или на которую балансовая стоимость обязательства превышает его налоговую величину. Налогооблагаемой временной разницей является сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его налоговую величину или на которую налоговая величина обязательства превышает его балансовую стоимость.

Общество не ведет регистр постоянных разниц.

Результатом умножения вычитаемой временной разницы на налоговую ставку по налогу на прибыль является отложенный налоговый актив (ОНА). Результатом умножения налогооблагаемой временной разницы на налоговую ставку является отложенное налоговое обязательство (ОНО).

Текущий налог на прибыль Общество начисляет записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68 в сумме, равной сумме налога на прибыль по налоговой декларации (п. 22 ПБУ 18/02, п. 4 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль")

Расход (доход) по налогу на прибыль Общество формирует на счете 99 из двух составляющих (п. 20 ПБУ 18/02, п. 3 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль"):

текущего налога на прибыль;

отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток).

Генеральный директор Сароян О.С.

Главный бухгалтер Ермаченко М.В.