ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

I. ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом экономической деятельности ООО «ПроГрэс» является «Обеспечение работоспособности котельных» (код ОКВЭД 35.30.4). Однако в настоящее время компания не ведет хозяйственную деятельность. Руководство компании готовится к ликвидации ООО. Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 чел.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Общие положения

1.1. Учетная политика ООО «ПроГрэс» (далее Общество) является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества – первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькуляция), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (бухгалтерский баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, договорами, внутренними распорядительными документами Общества.

Основополагающими законодательными и нормативными документами являются:

- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Налоговый кодекс Российской Федерации
- Трудовой кодекс Российской Федерации
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н,
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденные Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями)
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (с изменениями и дополнениями)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н*(в редакции от 24.12.2010 № 186н).*
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 26.10.2008 № 106н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) , утвержденное приказом Минфина РФ от 28.07.2010 г. № 63н.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»
- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) с учетом поправок, внесенных в 2012 г. Федеральными законами от 28.07.2012 № 130-ФЗ, 02.10.2012 № 162-ФЗ, 29.11.2012 № 205-ФЗ, 03.12.2012 № 235-ФЗ и прочими нормативными актами;
- Другие нормативные документы.

1.2. Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

1.3. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерской службой общества, структура и численность которой определены штатным расписанием. Функциональные обязанности работников бухгалтерии определяются должностными инструкциями.

1.4. Бухгалтерию Общества возглавляет Главный бухгалтер.

Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом, анализом хозяйственной деятельности обязательны для всех служб и подразделений Общества.

1.5. Бухгалтерский учет ведется с помощью программного комплекса «Бухгалтерия-1С».

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

2. Способы ведения бухгалтерского учета

2.1. Учет основных средств

2.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

д) стоимость объекта более 100 000 рублей.

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. 2.1.3. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
(в ред. приказа Минфина России от 12.12.2005 № 147н)

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
(в ред. приказа Минфина России от 12.12.2005 № 147н)

таможенные пошлины и таможенные сборы;
(в ред. приказа Минфина России от 12.12.2005 № 147н)

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
(в ред. приказа Минфина России от 12.12.2005 № 147н)

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.
(в ред. приказа Минфина России от 12.12.2005 № 147н)

2.1.4. Затраты на модернизацию и реконструкцию увеличивают первоначальную стоимость объекта, только если улучшаются первоначально принятые показатели функционирования объекта (срок использования, мощность, качество применения и т.д.).

2.1.5. Срок полезного использования основных средств определяется организацией исходя из:
ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

2.1.6. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств по первоначальной стоимости, а также изменение их стоимости при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по «Дт» счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 « Вложения во внеоборотные активы», соответствующих субсчетов.

2.1.7 Первоначальная стоимость объекта основных средств, предоставленного в аренду арендатору без передачи прав собственности, числится у общества-собственника на счете 01.1 «ОС в организации». Амортизация по ним начисляется в установленном порядке и отражается по «Кт» счета 02 «Амортизация основных средств». Учет доходов, получаемых от сдачи имущества в краткосрочную аренду и расходов, связанных с содержанием сдаваемого в аренду имущества осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». На суммы арендной платы начисляется НДС.

Учет арендованных основных средств Общество-арендатор ведет на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».
Расходы по выплате арендной платы и содержанию основных средств, принятых в производственную аренду включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).
2.1.8. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Учет таких активов производится в соответствие с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

2.1.9. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев. При расконсервировании объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента консервации.

2.1.10. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, которые устанавливаются организацией самостоятельно на дату ввода объектов на основании классификации основных средств, определяемой Правительством Российской Федерации.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организацией-изготовителем.

2.1.11. Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом.

Данный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Начисление амортизационных отчислений производится с первого числа месяца следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся путем накопления сумм на «Кт» счета 02 «Амортизация основных средств».

Остаточная стоимость амортизируемого имущества определяется как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации, определяемой в соответствии с настоящим пунктом.

2.1.12. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если улучшаются их первоначально принятые нормативные показатели функционирования.

2.1.13. Незавершенное производство по капитальным вложениям отражается по фактическим затратам. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации до ввода их в постоянную эксплуатацию, отражать как незавершенные капитальные вложения.

2.1.14. Объекты основных средств выбывают из организации в результате продажи, безвозмездной передачи, морального или физического износа, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций.
Доходы и расходы от списания ОС подлежат зачислению на счета прибылей и убытков.
Материальные ценности, остающиеся после списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуются по рыночной стоимости.

2.1.15. Выбытие основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», по «Дт» которого отражается стоимость выбывшего объекта, а по «Кт» - сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.1.16. Амортизационная премия, включается в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

2.2. Учет нематериальных активов

2.2.1. Объекты принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных в случае единовременного выполнения следующих условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

2.2.2. Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Первоначальная стоимость нематериальных активов:
- созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

- внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации;

- полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами исходя из:
  - стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче;

  - цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);

  - цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА (при невозможности установить стоимость товаров (ценностей));

- стоимость которых определена в иностранной валюте, путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

2.2.3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.2.4 Принятые к бухгалтерскому учету нематериальные активы отражаются по «Дт» счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во в необоротные активы», субсчет 08/5 « Приобретение нематериальных активов».

2.2.5 Стоимость объектов нематериальных активов погашается посредствам амортизации,
начисление амортизации производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»).

2.2.6. При выбытии нематериальных активов, их стоимость учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной амортизации «Кт» счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором произошло их списание.

2.3 Учет материально-производственных запасов

2.3.1. В качестве материально - производственных запасов принимаются активы:
- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнения, работ, оказания услуг. К таким активам также относятся активы, используемые в течение периода превышающего 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

2.3.2. Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.3.3. Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей Общества (в том числе находящихся в пути и переработке) используется счет 10 «Материалы».

2.3.4. Специальная одежда и специальная оснастка учитываются до передачи в производство в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Материалы спец.назначения на складе».

Для более рационального учета такого имущества, спецодежда и спецоснастка делятся на три группы:

1) со сроком службы менее или равным 3-х месяцев независимо от стоимости.
Данные объекты учитываются на счетах 10.10 и 10.11 аналогично материалам, на одном номенклатурном номере более одной штуки.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 3-х месяцев, списывается на затраты производства в момент передачи **сотруднику (в эксплуатацию) и в сумме и в количестве.**

Передача спецодежды и спецоснастки в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете проводкой Дт 10.11.1 «Спецодежда в эксплуатации», 10.11.2 «Спецоснастка в эксплуатации» – Кт 10.10 «Спецодежда и спецоснастка на складе». Одновременно, в бухгалтерском учете происходит списание стоимости спецодежды и спецоснастки в Дт затратных счетов с Кредита счетов 10.11.1 и 10.11.2.

2) ***со сроком службы более 3-х месяцев, но менее 12 месяцев независимо от стоимости, и со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не более 40 тыс. рублей.***

Данные объекты спецодежды учитываются на счете 10 аналогично материалам, на одном номенклатурном номере более одной штуки.

Для осуществления контроля над сохранностью таких видов спецодежды ее стоимость списывается на затраты производства в момент передачи сотруднику (в эксплуатацию) **только в сумме.**

Передача спецодежды и спецоснастки в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете проводкой Дт 10.11.1 «Спецодежда в эксплуатации», 10.11.2 «Спецоснастка в эксплуатации» – Кт 10.10 «Спецодежда и спецоснастка на складе». Одновременно, в бухгалтерском учете происходит списание стоимости спецодежды и спецоснастки в Дт затратных счетов с Кредита счетов 10.11.1 и 10.11.2 только в сумме, без количества. В бухгалтерском учете такие объекты спецодежды числятся на балансе в количестве по стоимости ноль.

2) со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. рублей.

Данные объекты спецодежды и спецоснастки учитываются на счете 10 аналогично основным средствам, на каждый объект открывается индивидуальный инвентарной номер.

Передача спецодежды и спецоснастки в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете проводкой Дт 10.11.1 «Спецодежда в эксплуатации», 10.11.2 «Спецоснастка в эксплуатации» – Кт 10.10 «Спецодежда и спецоснастка на складе».

Погашение стоимости таких объектов производится путем начисления амортизации линейным способом в течение срока эксплуатации, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в специальных типовых нормах по Дт затратных счетов и Кт счетов 10.11.1 и 10.11.2.

Сумма погашения = первоначальная стоимость * процент списания в месяц.

Процент списания в месяц = 1/ n, где n – срок полезного использования.

В бухгалтерском учете такие объекты числятся на балансе в количестве по остаточной стоимости.

2.3.5. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов по принятым в организации учетным ценам. В качестве учетных принимается цена приобретения материальных запасов, определенная исходя из условий договора.

Поступление материалов (неотфактурованные поставки) отражается с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально - производственных запасов списываются (сторнируются - при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

2.3.6. Оценка приобретенных товаров (кроме товаров, учитываемых по розничной стоимости) осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка».

2.3.7. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров (сч. 41 «Товары»).

2.3.8 При осуществлении организацией закупок по импорту, исчисление покупной стоимости поступающих товаров (материалов, полуфабрикатов, оборудования и пр.) производить исходя из стоимости, предусмотренной в контракте (договоре), таможенных платежей, транспортных и прочих расходов.

2.3.9 Оценка материально-производственных запасов, приобретенных за иностранную валюту, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету организацией запасов по договору.

2.3.10. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости.
2.3.11. Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре

2.4. Учет затрат и формирование себестоимости продукции,

выполненных работ, оказанных услуг

2.4.1. Учет себестоимости ведется по подразделениям (цехам), а внутри них – по видам продукции, заказов, выполненным работам, оказанным услугам.
Для решения задач управления себестоимостью продукции, заказов,

работ, услуг затраты группируются:

по видам производств – основное, вспомогательное;

по местам возникновения затрат – производства, цехи, участки;

по видам затрат (элементы затрат);

по видам вырабатываемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

2.4.2. Учет расходов предусматривает их подразделение на производственные (условно-переменные и условно-постоянные), общепроизводственные (условно-постоянные) и общехозяйственные (условно-постоянные). К условно-переменным относятся прямые производственные расходы, произведенные в процессе производства и отражаемые на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» организуется в разрезе объектов калькулирования, т.е. видов заказов, работ, услуг, себестоимость которых необходимо исчислить.

2.4.3 Формирование себестоимости осуществляется в следующем порядке:

- определяется размер прямых расходов;

- определяется размер общепроизводственных расходов и распределяется между объектами учета (по цехам, по видам выполняемых заказов, работ, оказываемых услуг);

- себестоимость производимой продукции распределяется между объектами учета (готовой продукции и незавершенным производством (полуфабрикаты собственного производства));

- счет 26 «Общехозяйственные расходы» подлежит полному распределению и остатка на конец отчетного периода не имеет.

2.4.4. При калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) в расходы включаются прямые затраты по следующим элементам:

материалы;

субподрядные работы;

заработная плата основных рабочих ;

ЕСН с заработной платы основных рабочих

прочие налоги и сборы;

амортизационные отчисления;

расходы на командировки;

прочие расходы

общепроизводственные расходы.

2.4.5 Косвенные расходы распределяются по видам продукции (работ, услуг) пропорционально заработной плате основных рабочих.

2.4.6. При формировании полной производственной себестоимости, в конце каждого отчетного периода на счет 20 «Основное производство» (по цехам, а внутри них – по видам продукции (работ, услуг) закрываются общепроизводственные, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

2.4.7. Затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением цехами и другими аналогичными подразделениями, содержанием и эксплуатацией машин и оборудования учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" на соответствующих субсчетах. Аналитический учет ведется по цехам и другим местам возникновения затрат, по статьям затрат.

2.4.8. В общепроизводственные расходы включаются:

заработная плата работников аппарата управления производств (цехов);

ЕСН с заработной платы работников аппарата управления производств (цехов);

амортизационные отчисления;

Прочие налоги и сборы;

затраты на содержание, ремонт зданий, сооружений и инвентаря общепроизводственного значения;

расходы на командировки;
прочие затраты связанные с обслуживанием производств.

2.5.9. Закрытие счета 25 «Общепроизводственные расходы» в конце каждого отчетного периода производится раздельно по каждому виду продукции (работ, услуг).

2.4.10. Для текущего учета и обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом, в бухгалтерском учете предназначен счет 26 "Общехозяйственные расходы". Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат.

2.4.11. В общехозяйственные расходы включаются:
заработная плата аппарата управления общества;
ЕСН с заработной платы аппарата управления общества;
Прочие налоги и сборы;

амортизационные отчисления;
расходы на командировки;
содержание легкового транспорта;
представительские расходы;
расходы на организованный набор рабочей силы, подготовку кадров;
другие аналогичные по назначению управленческие услуги.

2.4.12. Общехозяйственные расходы в качестве условно - постоянных списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» с одновременным их распределением между видами реализованной продукции (работ, услуг) пропорционально стоимости произведенных продуктов (работ, услуг).
2.4.13. К внепроизводственным (коммерческим) расходам, учитываемым на счете 44 «Расходы на продажу» относятся расходы, непосредственно связанные со сбытом продукции (работ,услуг) (прямые), расходы на доставку продукции в соответствии с условиями поставки, расходы на погрузку, расходы на рекламу, и другие аналогичные по назначению расходы. Аналитический учет расходов на продажу ведется по видам и статьям расходов. Коммерческие расходы не учитываются в составе себестоимости продукции, не реализованной на сторону.

2.4.14. Коммерческие расходы, принадлежность которых к тому или иному виду реализованной продукции можно определить прямым путем, относятся непосредственно на его себестоимость. Остальные расходы на продажу подлежат распределению пропорционально выполненному объему работ.

2.4.15. Расходы, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию в течение периода, определенного документально. В случае не подтверждения документально периода списания, расходы списываются на себестоимость продукции в течение срока полезного использования, определенного распорядительным документом общества. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

2.5. Учет незавершенного производства продукции, полуфабрикатов собственного производства, незавершенных капитальных вложений

2.5.1. К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, полуфабрикаты собственного производства.

Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой, а также окончательно забракованные полуфабрикаты и готовая продукция.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.5.2. К полуфабрикатам собственного производства относится продукция, полученная в отдельных производственных цехах, еще не прошедшая всех установленных технологическим процессом операций и подлежащая доработке в последующих производственных цехах. Движение полуфабрикатов собственного производства из цеха в цех для дальнейшей доработки или из цеха на склад готовой продукции для реализации отражается в бухгалтерском учете на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по месту их территориального нахождения.

2.5.3. К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами ввода основных средств затраты на строительно-монтажные работы, а также не оформленные актами ввода приобретенные здания, оборудования, транспортные средства, инструмент, инвентарь, иные материальные объекты длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.
Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

2.5.4. Остатки незавершенного производства ежемесячно инвентаризуются, при этом определяется фактическое наличие незаконченных переработкой полуфабрикатов и продукции, выявляется неучтенный брак. Оформление первичной документации и ведение оперативного количественного учета полуфабрикатов осуществляется на местах нахождения (цех). Бухгалтерия осуществляет **методическое** руководство учетом движения полуфабрикатов, контролирует правильность оформления документов и ведения оперативного количественного учета в местах нахождения полуфабрикатов.

Инвентаризация имеет целью установить фактическое наличие незаконченных изготовлением изделий и полуфабрикатов, находящихся в производстве, выявить неучтенный брак, проверить данные учета движения полуфабрикатов и общую сумму затрат по основному производству, проверить правильность распределения затрат по видам продукции и уточнить себестоимость выпущенной продукции.

Инвентаризация в подразделениях предприятия проводится утвержденными на местах инвентаризационными комиссиями.

Данные инвентаризации незавершенного производства сопоставляются с соответствующими данными оперативного учета и оформляются актом сверки, подписываемым с двух сторон, со стороны подразделения и бухгалтерии.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленных другим организациям займах используется счет 58 "Финансовые вложения".
Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения; обеспечивает возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

2.6.2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2.7. Учет доходов и расходов

2.7.1. Доходы подразделяются на:

1) доходы от обычных видов деятельности;

2) прочие доходы.

Расходы подразделяются на:
1) расходы по обычным видам деятельности;

2) прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением заказов, работ, оказанием услуг.

2.7.2. Прочими доходами являются:

поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

сумма дооценки активов;

прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

2.7.3. Прочими расходами являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

сумма уценки активов;

перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

2.7.4. Признание доходов и расходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.7.5. Суммовые разницы, возникающие при расчетах, отражаются в следующем порядке:
- суммовые разницы, относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, отражаются на счете 90.1 «Выручка». Положительные (отрицательные) суммовые разницы увеличивают (уменьшают) выручку;
- суммовые разницы по расходам от обычных видов деятельности формируют размер расходов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
- суммовые разницы, возникающие по прочим поступлениям и прочим расходам, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.8. Учет кредитов и займов

2.8.1. Задолженность организации заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

2.8.2. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

2.8.3. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

2.8.4. Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в текущие расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены.

2.8.5. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.9. Учет резервов

2.9.1. Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

2.9.2. Общество не создает резерв предстоящих расходов и платежей на ремонт основных средств.

Затраты по ремонту относятся на расходы в том календарном периоде, когда они фактически понесены.

3. Способы ведения налогового учета

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, структура которой и численность определяется внутренними правилами и должностными инструкциями.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствие с законодательством РФ.

- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Налоговый учет ведется с применением программного комплекса «Бухгалтерия-1С».
Для ведения налогового учета применяется план счетов (приложение).

Первичные бухгалтерские документы являются основанием для отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета. Формы регистров налогового учета , используемые организацией, прилагаются к настоящему положению (приложение).

Регистры налогового учета составляются на русском языке в валюте РФ в полных рублях и копейках и подписываются лицом их составившим. Регистры налогового учета ведутся в электронном виде.

3.1. Учет основных средств

3.1.1. Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

3.1.2. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

3.1.3. Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, определяется как сумма, в которую оценено такое имущество исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости. Информация о рыночной цене подтверждается документально или путем проведения независимой оценки.

3.1.4. Первоначальная стоимость основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции.

3.1.5. Таможенные пошлины включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

3.1.6. Проценты по заемным средствам, начисленные по кредитам, привлеченным для приобретения основных средств, включаются в состав прочих расходов.

3.1.7. Суммовые разницы, возникающие при приобретении основных средств, не включаются в первоначальную стоимость объектов, а подлежат отражению в составе внереализационных доходов и расходов.

3.1.8. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения.
При этом, в целях налогообложения реконструкция представляет собой переустройство, связанное с совершением производства и повышения технико-экономических показателей (увеличение производственных мощностей, улучшения качества, изменение номенклатуры продукции).
Дооборудование, модернизация, достройка – есть изменение технологического или служебного назначения объекта, повышенными нагрузками и др. качествами.

3.1.9. Срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом Классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ.
Если основное средство не указано в амортизационных группах, срок устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

3.1.10. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

3.1.11. Стоимость приобретенных изданий включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

3.1.12. Исключаются из состава амортизируемых ОС:

- объекты внешнего благоустройства и др. аналогичные объекты (дорожного хозяйства, лесного хозяйства);

- продуктивный скот;

- приобретенные издания (книги, брошюры и другие подобные объекты);

- земельные участки и объекты природопользования;

- объекты ОС, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев;
- объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

3.1.14. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным методом и производится исходя из первоначальной стоимости.

3.1.15. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

3.1.16. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется коэффициент 2.

К работе в агрессивной среде приравнивается нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой.

3.1.17. Выручка от реализации ОС признается в качестве дохода от реализации.

3.1.18. Убыток, полученный от реализации ОС, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

3.1.19. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС, включая суммы недоначисленной амортизации, отражаются в составе прочих расходов.

3.1.20.Объекты основных средств включаются в амортизационные группы по своей первоначальной стоимости за вычетом амортизационной премии, которая составляет 30% первоначальной стоимости основных средств для 3-7 амортизационных групп и 10 % первоначальной стоимости основных средств для остальных амортизационных групп .

3.1.21.Амортизационная премия применяется к ОС с первоначальной стоимостью от 100 000 рублей .

3.1.22. Амортизационная премия признается в косвенных расходах того налогового периода, на который приходится дата начала амортизации основных средств.

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. НМА признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания НМА необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого НМА и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

3.2.2. К НМА относятся следующие объекты:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;

- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

- владение "ноу - хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

3.2.3. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.
Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

3.2.4. Срок полезного использования определяется исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;

- полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на **десять лет.**

3.2.5. Начисление амортизации производится линейным методом.

3.3. Учет материально-производственных запасов и товаров

3.3.1. Суммовые разницы при приобретении (реализации) материально-производственных запасов учитываются в составе внереализационных доходов (расходов).

3.3.2. Сумма расходов на доставку покупных товаров до склада покупателя включается в цену приобретения товаров.

3.3.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

3.3.4. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по средней стоимости.

3.3.5. Стоимость ТМЦ, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с приобретением ТМЦ.

3.4. Учет доходов и расходов

3.4.1. Доходы подразделяются:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

2) внереализационные доходы.

Расходы подразделяются:

1) расходы, связанные с производством и реализацией;

2) внереализационные расходы.

3.4.2. Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка признается по мере готовности работы, услуги,

3.4.3. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

3.4.4. В состав внереализационных доходов включаются доходы, поименованные в ст. 250 НК РФ.

3.4.5. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом.

3.4.6. В состав внереализационных расходов включаются расходы, поименованные в ст. 265 НК РФ.

3.4.7. Признание доходов и расходов осуществляется по методу начисления.

3.4.8. Суммовые разницы учитываются в составе внереализационых доходов (расходов) в следующем порядке.

- суммовые разницы, относящиеся к доходам от обычных видов деятельности увеличивают (уменьшают) выручку и принимаются при расчете облагаемой базы по налогам;

- суммовые разницы по расходам от обычных видов деятельности формируют размер расходов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и учитываются при определении налогооблагаемой прибыли.

3.4.9. Расходы будущих периодов признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода.

3.4.10. Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления.

При этом расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

3.4.11. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида признаются внереализационными расходами.

В аналитическом учете Общество самостоятельно отражает сумму доходов (расходов) в сумме причитающихся в соответствии с условиями договоров процентов отдельно по каждому виду долгового обязательства.

3.4.12. Проценты по договорам кредита, займа и иным аналогичным договорам, иным долговым обязательствам учитываются на дату признания дохода (расхода).

3.5. Порядок признания прямых и косвенных расходов

3.5.1. К прямым расходам относятся:

- расходы 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);

- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
-на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг,

- командировочные расходы основных рабочих, непосредственно связанных в выполнением работ (услуг).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, за исключением внереализационных.

Налоговый учет прямых и косвенных расходов по разным видам деятельности ведется раздельно.

3.5.2. Прямые расходы отчетного периода относятся на уменьшение доходов в части, относящейся к реализованной в данном отчетном периоде продукции (работам, услугам).

Косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном периоде, в полном объеме (с учетом ограничений по нормируемым расходам) относятся к расходам этого отчетного периода.

Сумма прямых расходов должна распределяться на:

1. остатки незавершенного производства
2. остатки готовой продукции на складе
3. остатки отгруженной продукции, но не реализованной

3.5.3. К прямым расходам по торговым операциям относятся:
- стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде

3.5.4. К косвенным расходам по торговым операциям относятся все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов.

Косвенные расходы уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

3.6. Учет незавершенного производства

3.6.1. Незавершенным производством для целей налогообложения признается:

- продукция частичной готовности, не прошедшая всех операций обработки;
- не принятые заказчиком работы и услуги;
- остатки невыполненных заказов;
- остатки полуфабрикатов собственного производства, и материалы, при условии, что они подверглись обработке.

3.6.2. При производстве связанном с обработкой и переработкой сырья, сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за минусом технологических потерь. При этом под сырьем понимается материал, используемый в производстве в качестве материальной основы, который в результате последовательной технологической обработки (переработки) превращается в готовую продукцию.

3.6.3. При выполнении работ (оказании услуг), сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг).

3.6.4. При прочем производстве сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции.

3.6.5. Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав материальных расходов следующего месяца.

3.7. Учет финансовых вложений

3.7.1. При реализации ценных бумаг расходом признается цена приобретения реализованных ценных бумаг, рассчитанная по стоимости единицы.

3.7.2. Операции, которые могут быть квалифицированы одновременно как операции с ценными бумагами и операции с финансовыми инструментами срочных сделок, для целей налогообложения квалифицируются как операции с ценными бумагами и облагаются в соответствии со ст. 280 НК РФ.

3.8. Учет резервов

3.8.1. Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

3.8.2. Общество не создает резерв предстоящих расходов и платежей на ремонт основных средств.

Затраты по ремонту относятся на расходы в том календарном периоде, когда они фактически понесены.

3.9. Порядок исчисления и уплаты налогов

3.9.1. Применяется метод начисления доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.

3.9.2.Ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль рассчитываются исходя из фактически полученной прибыли.

3.9.3. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового Кодекса, в целом по налогоплательщику.

3.9.4. Имущество, используемое в предпринимательской деятельности, осуществляемой на основе свидетельства об уплате единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, учитывается отдельно и не включается в расчет налогооблагаемой базы по налогу на имущество, исчисляемый Обществом.

3.10. Порядок признания штрафов, пеней и или иных санкций

3.10.1. Доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба признаются в составе внереализационных доходов в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу.

III.НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальных активов на балансе предприятия нет.

IV. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	40 423,73				40 423,73	
сооружение: подкрановые пути по адресу г. Невинномысск, ул. Энергетиков,2	40 423,73				40 423,73	
Итого	**40 423,73**				**40 423,73**	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		40 423,73				40 423,73
сооружение: подкрановые пути по адресу г. Невинномысск, ул. Энергетиков,2		40 423,73				40 423,73
Итого		**40 423,73**				**40 423,73**

V. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На балансе предприятия имеется не введенный в эксплуатацию объект капитальных вложений - нежилое здание по адресу г. Невинномысск, ул.Энергетиков, 2Б балансовой стоимостью 5 353 741,05 руб. ООО «ПроГрэс» ведет работу по постановке его на учет в качестве основного средства и дальнейшей его реализации.

VI.Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые вложения	1 863 441,00
Дебиторская задолженность	22 250,00
НДС по приобретенным ценностям	28 820,45
НДС по авансам полученным	134 300,83
ИТОГО	2 048 812,28

VII. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 804 239,59
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	805 805,00
Расчеты с бюджетом	3 919,32
Расчеты по оплате труда	328 768,69
Расчеты с подотчетными лицами	144 520,57
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	923 703,27
ИТОГО	5 010 956,44

VIII. ВЫРУЧКА

Выручка, в виду отсутствия какой-либо деятельности в 2025 году, отсутствует.

IX. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы	
Оплата труда	376 931,57
Страховые взносы	113 833,33
Прочие расходы	97 547,18
ИТОГО	588 312,08

Генеральный директор ООО «ПроГрэс» _____Кириченко А.И.