

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за \_2025 г.

(укажи те от чет ную дат у)

(укажи те от чет ный период)

4. Основные средства

| Наименование показателя                                                | за 2025 год | 4083 | В начало (701)                  |          |                                                    |                                       | (817)  | Изменения за период |                                                    |                         |                                                    |                                       | 4083  | конец периода                   |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|------|---------------------------------|----------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|--------|---------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|---------------------------------|
|                                                                        | за 2024 г.  | 4083 | первоначальная стоимость (1701) | поступил | списано                                            | амортиз                               | (817)  | обесценение         | переоценка                                         | переклассифицировано    | 4083                                               | первоначальная стоимость (1701)       | 4083  | на конец периода                |
| Транспортные средства                                                  | за 2025 г.  | 4083 | (1701)                          | о        |                                                    |                                       | (817)  |                     |                                                    |                         | 4083                                               | (1701)                                | 4083  | (2518)                          |
|                                                                        | за 2024 г.  | 4083 | первоначальная стоимость (1701) |          | первоначальная стоимость (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение | (817)  |                     | первоначальная стоимость (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации | первоначальная стоимость (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение | 4083  | первоначальная стоимость (1701) |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | за 2025 г.  | 7869 | (3717)                          | 2142     |                                                    |                                       | (1477) |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       | 10012 | (5195)                          |
|                                                                        | за 2024 г.  | 7553 | (2486)                          | 317      |                                                    |                                       | (1231) |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       | 7869  | (3717)                          |
| в том числе:                                                           | за 2025 г.  | 1658 | (677)                           |          |                                                    |                                       | (166)  |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       | 1658  | (843)                           |
| Сооружения                                                             | за 2024 г.  | 1658 | (511)                           |          |                                                    |                                       | (166)  |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       | 1658  | (677)                           |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                 | за 2025 г.  | 2083 | (1103)                          | 2014     |                                                    |                                       | (479)  |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       | 4096  | (1782)                          |
|                                                                        | за 2024 г.  | 1766 | (1063)                          | 317      |                                                    |                                       | (240)  |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       | 2083  | (1303)                          |
| Транспортные средства                                                  | за 2025 г.  | 4083 | (1701)                          |          |                                                    |                                       | (817)  |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       | 4083  | (2518)                          |
|                                                                        | за 2024 г.  | 4083 | (885)                           |          |                                                    |                                       | (817)  |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       | 4083  | (1701)                          |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                             | за 2025 г.  | 45   | (36)                            |          |                                                    |                                       | (9)    |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       | 45    | (45)                            |
|                                                                        | за 2024 г.  | 45   | (27)                            |          |                                                    |                                       | (9)    |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       | 45    | (36)                            |
| Другие виды основных средств                                           | за 2025 г.  |      |                                 | 129      |                                                    |                                       | (7)    |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       | 129   | (7)                             |
|                                                                        | за 2024 г.  |      |                                 |          |                                                    |                                       |        |                     |                                                    |                         |                                                    |                                       |       |                                 |

4.1. Наличие и движение основных средств

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя                                                                                                                                | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего                                                                                                               | 4817                  | 4152                  | 5066                  |
| в том числе:                                                                                                                                           | 815                   | 981                   | 1147                  |
| Сооружения                                                                                                                                             |                       |                       |                       |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                                                                                                 | 2315                  | 780                   | 703                   |
| Транспортные средства                                                                                                                                  | 1565                  | 2382                  | 3199                  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                                                                                             |                       | 9                     | 18                    |
| Другие виды основных средств                                                                                                                           | 122                   |                       |                       |
| Неамортизируемые основные средства - всего                                                                                                             |                       |                       |                       |
| в том числе:                                                                                                                                           |                       |                       |                       |
| используемые для реализации <a href="#">законодательства</a> Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы |                       |                       |                       |
| (группа, объект)                                                                                                                                       |                       |                       |                       |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются                                                                   |                       |                       |                       |
| (группа, объект)                                                                                                                                       |                       |                       |                       |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости                                                                                    |                       |                       |                       |
| (группа, объект)                                                                                                                                       |                       |                       |                       |

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя           | Период     | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                        |                           |                        | На конец периода          |                        |
|-----------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
|                                   |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | резерв под обесценение | изменения видов запасов   |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|                                   |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |
| Запасы - всего                    | за 2025 г. | 38851                     |                        | 540740              | (528447)                  |                        |                        | X                         | X                      | 51144                     |                        |
|                                   | за 2024 г. | 21357                     |                        | 547992              | (530498)                  |                        |                        | X                         | X                      | 38851                     |                        |
| в том числе:<br>Сырье и материалы | за 2025 г. | 34                        |                        | 1500                | (1534)                    |                        |                        |                           |                        |                           |                        |
|                                   | за 2024 г. | 34                        |                        | 1181                | (1181)                    |                        |                        |                           |                        | 34                        |                        |
| Товары                            | за 2025 г. | 38817                     |                        | 539240              | (526913)                  |                        |                        |                           |                        | 51144                     |                        |
|                                   | за 2024 г. | 21323                     |                        | 546811              | (529317)                  |                        |                        |                           |                        | 38817                     |                        |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                             | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|-----------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|                                                     |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило                                                                                                                    |                                    | списано  |            |                        | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|                                                     |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                                               | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего      | за 2025 г. |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
|                                                     | за 2024 г. |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего     | за 2025 г. | 75746                |                               | 44866                                                                                                                        |                                    | (63921)  |            |                        |                      | 56691                |                               |
|                                                     | за 2024 г. | 85161                |                               | 61641                                                                                                                        |                                    | 71056    |            |                        |                      | 75746                |                               |
| в том числе:<br>Расчеты поставщиками и подрядчиками | за 2025 г. | 14352                |                               | 4613                                                                                                                         |                                    | (11214)  |            |                        |                      | 7751                 |                               |
|                                                     | за 2024 г. | 17203                |                               | 11878                                                                                                                        |                                    | (14729)  |            |                        |                      | 14352                |                               |
| Расчеты покупателями                                | за 2025 г. | 60025                |                               | 40072                                                                                                                        |                                    | (52271)  |            |                        |                      | 47826                |                               |
|                                                     | за 2024 г. | 66422                |                               | 47105                                                                                                                        |                                    | (53502)  |            |                        |                      | 60025                |                               |

|                                            |            |       |  |       |  |         |  |  |   |       |  |
|--------------------------------------------|------------|-------|--|-------|--|---------|--|--|---|-------|--|
| заказчиками                                |            |       |  |       |  |         |  |  |   |       |  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | за 2025 г. | 273   |  | 52    |  | (42)    |  |  |   | 283   |  |
|                                            | за 2024 г. | 233   |  | 43    |  | (3)     |  |  |   | 273   |  |
| Расчеты по налогам и сборам                | за 2025 г. | 1096  |  | 129   |  | (394)   |  |  |   | 831   |  |
|                                            | за 2024 г. | 1303  |  | 2615  |  | (2822)  |  |  |   | 1096  |  |
| Итого                                      | за 2025 г. | 75746 |  | 44866 |  | (63921) |  |  | X | 56691 |  |
|                                            | за 2024 г. | 85161 |  | 61641 |  | (71056) |  |  | X | 75746 |  |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. <sup>5</sup> |                      | На 31 декабря 2024 г. <sup>6</sup> |                      | На 31 декабря 2023 г. <sup>7</sup> |                      |
|-------------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|
|                         | по условиям договора               | балансовая стоимость | по условиям договора               | балансовая стоимость | по условиям договора               | балансовая стоимость |
| Всего                   |                                    |                      |                                    |                      |                                    |                      |
| в том числе:            |                                    |                      |                                    |                      |                                    |                      |

8. Обязательства

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |          |           |                      | На конец периода |
|-------------------------|--------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
|                         |        |                | поступило                                                                                       |                                    | списано  |           | переклассифицировано |                  |
|                         |        |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по                                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы |                      |                  |

|                                                          |            |        |                       |    |         |  |   |        |
|----------------------------------------------------------|------------|--------|-----------------------|----|---------|--|---|--------|
|                                                          |            |        | условиям<br>договора) |    |         |  |   |        |
| Долгосрочные<br>обязательства - всего                    | за 2025 г. | 1867   |                       |    |         |  |   | 1867   |
|                                                          | за 2024 г. | 1867   |                       |    |         |  |   | 1867   |
| в том числе:<br>Долгосрочные кредиты                     | за 2025 г. | 1867   |                       |    |         |  |   | 1867   |
|                                                          | за 2024 г. | 1867   |                       |    |         |  |   | 1867   |
| Краткосрочные<br>обязательства - всего                   | за 2025 г. | 134397 | 39922                 | 18 | (52536) |  |   | 121801 |
|                                                          | за 2024 г. | 133813 | 41285                 | 49 | (40750) |  |   | 134397 |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и<br>подрядчиками | за 2025 г. | 101894 | 39001                 | 18 | (43257) |  |   | 97656  |
|                                                          | за 2024 г. | 96257  | 38185                 | 49 | (32597) |  |   | 101894 |
| Расчеты с покупателями и<br>заказчиками                  | за 2025 г. | 5170   | 663                   |    | (3085)  |  |   | 2748   |
|                                                          | за 2024 г. | 4100   | 3083                  |    | (2013)  |  |   | 5170   |
| Расчеты с разными<br>дебиторами и кредиторами            | за 2025 г. |        |                       |    |         |  |   |        |
|                                                          | за 2024 г. | 572    |                       |    | (572)   |  |   |        |
| Краткосрочные кредиты                                    | за 2025 г. | 23019  |                       |    | (5893)  |  |   | 17126  |
|                                                          | за 2024 г. | 28155  |                       |    | (5136)  |  |   | 23019  |
| Краткосрочные займы                                      |            | 4313   |                       |    |         |  |   |        |
|                                                          | за 2025 г. |        |                       |    | (300)   |  |   | 4013   |
|                                                          | за 2024 г. | 4400   |                       |    | (87)    |  |   | 4313   |
|                                                          | за 2025 г. | 1      | 258                   |    | 1       |  |   | 258    |
|                                                          | за 2024 г. | 329    | 17                    |    | (345)   |  |   | 1      |
| Итого                                                    | за 2025 г  | 136264 | 39922                 | 18 | (52536) |  | X | 123668 |
|                                                          | за 2024 г  | 135680 | 41285                 | 49 | (40750) |  | X | 136264 |

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. <sup>5</sup> | На 31 декабря 2024 г. <sup>6</sup> | На 31 декабря 2023 г. <sup>7</sup> |
|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Всего                   |                                    |                                    |                                    |
| в том числе:<br>(вид)   |                                    |                                    |                                    |

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                                                                             | За _____<br>20 ____ г. <sup>2</sup> | За _____<br>20 ____ г. <sup>3</sup> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Материальные затраты                                                                                |                                     |                                     |
| затраты на оплату труда                                                                             |                                     |                                     |
| Отчисления на социальные нужды                                                                      |                                     |                                     |
| Амортизация                                                                                         |                                     |                                     |
| Прочие затраты                                                                                      |                                     |                                     |
| Итого по элементам                                                                                  |                                     |                                     |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции |                                     |                                     |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                         |                                     |                                     |

## Учетная политика по бухгалтерскому учету

### Организационные положения

#### 1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

#### 2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

#### 3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

#### 4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления 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, описанных в составе Методических положений.

#### 5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

## 6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

## Методические положения

### 1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

### 2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### **3. Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

### **4. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

### **5. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## Учетная политика по налоговому учету

### Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость

#### 1. Раздельный учет НДС

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. При этом организация определяет пропорцию для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. Поэтому доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, не определяется.

Независимо от доли расходов по необлагаемым НДС операциям организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам.

Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом квартале товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за квартал товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям" рабочего плана счетов организации по отдельным объектам аналитики (субконто).

Организация ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав на счете 90 "Продажи" рабочего плана счетов организации, по отдельным объектам аналитического учета (субконто).

Сумма НДС, относящегося к операциям, как облагаемым, так и не облагаемым НДС распределяется пропорционально выручке.

### Налоговый учет по налогу на прибыль

#### 1. Учет доходов и расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

#### 2. Учет амортизируемого имущества

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

### **3. Начисление амортизации**

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации.

Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы;

в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

### **4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря**

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

### **5. Учет сырья и материалов**

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет По средней.

### **6. Учет товаров**

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет По средней.

## **Налог на доходы физических лиц**

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ, форма которого приведена в приложении 6.