

**«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2025 год
по Акционерному обществу Независимый Технический Центр
"Диагностика" (в текстовой форме)**

1. Сведения об организации

- 1.1. Сокращенное наименование: АО НТЦ «Диагностика»
- 1.2. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7425003297
- 1.3. Юридический адрес: 455019 Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Профсоюзная, 14, офис. 301
- 1.4. Адрес местонахождения: 455019 Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Профсоюзная, 14, офис. 301
- 1.5. Дата государственной регистрации: 03.04.1997г. Администрация Агаповского района, регистрационный номер 500;
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 66 человек;
- 1.7. Имеет обособленное подразделение в г.Уфа, обособленное подразделение в г. Пермь, обособленное подразделение в г. Челябинск, обособленное подразделение в г. Омск. Обособленные подразделения не ведут самостоятельный баланс.
- 1.8. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является технические испытания, исследования, анализ и сертификация (ОКВЭД 71.20)
- 1.9. Состав акционеров АО НТЦ «Диагностика» на 31.12.2025г.: Кормакова Елена Геннадьевна, Симонов Максим Евгеньевич, Титова Екатерина Евгеньевна. Уставный капитал Общества составляет 5 000 тыс. руб. и включает в себя 100 обыкновенных акций. В течение 2025 года не было изменений в количестве и номинале акций. Номинальная стоимость акции составляет 50 тыс. руб.
- 1.10. Генеральный директор – Держаков Артем Владимирович.
- 1.11. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны» раскрытию подлежит следующая информация: связанными сторонами через учредителей являются организации: ООО МНТЦ "Диагностика" (ОГРН 1167456130500) , АНО ДПО «Стандарт-Диагностика" (ОГРН 1027401426634), ООО «НАКС Стандарт-Диагностика (ОГРН 1167456111041), ООО «ХК «Промбезопасность» (ОГРН 1037402170046). В отчетном периоде Общество осуществляло операции со связанными сторонами в рамках обычной хозяйственной деятельности, обороты не существенны. Сделки со связанными сторонами на условиях, существенно отличающихся от рыночных, в отчетном периоде не осуществлялись. По состоянию на отчетную дату лица, обладающие контролем или значительным влиянием на деятельность Общества, осуществляют свои права в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и учредительными документами Общества. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности составил 36 898 тыс. руб.
- 1.12. В 2025 году не установлены риски, которые могли существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, предоставленную внешним пользователям.
- Риски деятельности**
- Деятельность Общества может быть подвержена ряду факторов риска, которые могут оказать влияние на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг факторов риска и принимает меры по их минимизации.
- Правовые риски:**
- Деятельность Общества осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая нормы гражданского, налогового, трудового законодательства, а также нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность в сфере технических испытаний, исследований и экспертизы промышленной безопасности.
- К основным правовым рискам относятся:
- изменения налогового законодательства Российской Федерации, включая изменение ставок налогов, порядка исчисления и уплаты налогов и страховых взносов;

изменения нормативных требований в области промышленной безопасности, технического регулирования и проведения экспертиз промышленной безопасности;
изменение требований к лицензированию, аккредитации и сертификации организаций, оказывающих услуги по технической диагностике и экспертизе;
риск возникновения судебных споров с контрагентами в рамках исполнения договорных обязательств;
риск усиления контроля со стороны государственных органов.

Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства и принимает меры по своевременному приведению деятельности в соответствие с действующими нормативными требованиями.

Отраслевые риски:

Деятельность Общества связана с оказанием услуг в сфере технической диагностики, экспертизы промышленной безопасности и инженерных исследований.

К отраслевым рискам относятся:

изменение спроса на услуги технической диагностики и экспертизы со стороны промышленных предприятий;

усиление конкуренции со стороны иных специализированных организаций;

изменение требований законодательства в области промышленной безопасности, что может повлечь необходимость дополнительных расходов на приведение деятельности в соответствие с новыми требованиями;

зависимость объемов работ от инвестиционной активности предприятий промышленного сектора.

Руководство Общества оценивает данные риски как умеренные, учитывая устойчивую потребность предприятий промышленности в услугах технической диагностики и экспертизы.

Региональные риски:

Основная деятельность Общества осуществляется на территории Челябинской области.

Экономика региона характеризуется высокой долей промышленного производства, в первую очередь металлургической, машиностроительной и энергетической отраслей. В связи с этим на деятельность Общества могут оказывать влияние следующие региональные факторы:

изменение экономической ситуации в промышленном секторе региона;

возможное снижение инвестиционной активности предприятий;

изменение региональной нормативно-правовой базы;

кадровые риски, связанные с обеспечением квалифицированными специалистами.

При этом руководство Общества оценивает уровень региональных рисков как умеренный, учитывая развитую промышленную инфраструктуру региона и стабильный спрос на услуги в области промышленной безопасности.

Финансовые риски:

Кредитный риск. Кредитный риск связан с возможностью неисполнения контрагентами своих обязательств по оплате оказанных услуг. Для снижения данного риска Общество осуществляет предварительную оценку платежеспособности контрагентов, а также применяет договорные механизмы обеспечения исполнения обязательств.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможной недостаточностью денежных средств для своевременного исполнения финансовых обязательств. Общество осуществляет регулярное планирование денежных потоков и поддерживает достаточный уровень ликвидных активов.

Валютный риск. Валютный риск связан с возможными изменениями курсов иностранных валют. Поскольку основная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации и расчеты производятся преимущественно в российских рублях, данный риск оценивается как незначительный.

Экономические риски:

На деятельность Общества могут оказывать влияние общие макроэкономические факторы, включая:

изменение темпов экономического роста;

инфляционные процессы;

изменение уровня инвестиционной активности предприятий;

изменение стоимости материальных и трудовых ресурсов.

Руководство Общества принимает необходимые меры по адаптации деятельности к изменениям экономической среды.

1.13. Организация с 01.01.2025 г. перешла с общей системы налогообложения (ОСНО) на упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» (УСН «доходы минус расходы»).

В связи с применением УСН организация не является плательщиком налога на прибыль организаций. При этом в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации организация применяет налог на добавленную стоимость по ставке 5%. Реализация товаров (работ, услуг) осуществляется с исчислением и уплатой НДС по указанной ставке.

В связи с переходом на УСН показатели бухгалтерской отчетности, включая валюту баланса, были скорректированы ретроспективно для обеспечения сопоставимости данных отчетных периодов. Расчет показателей приведен в таблицах:

Наименование статьи баланса	Номер строки баланса	Сальдо до корректировок	Изменение	Сальдо после корректировок
Отложенные налоговые активы (ОНА)	1180	1 816	-1 816	
Итого по разделу I	1100	9 542	-1 816	7 726
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	73 666	-1 495	72 171
Итого по разделу III	1 300	79 351	- 1 495	77 856
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	1420	321	-321	
Итого по разделу IV	1 400	321	-321	
БАЛАНС	1 600, 1700	128 806	-1 816	126 990

Наименование статьи отчета об изменении капитала	Номер строки	Сальдо до корректировок	Изменение	Сальдо после корректировок
Величина капитала на 31 декабря 2024 года Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3300	73 666	-1 495	72 171
Величина капитала на 31 декабря 2024 года Итого	3300	79 351	-1 495	77 856

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

1.14. АО НТЦ «Диагностика» ведет бухгалтерский и налоговый учет в программе «1С-Предприятие 8.3» и использует методику, предлагаемую данным программным обеспечением.

1.15. По данным бухгалтерского учета стоимость чистых активов организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 140 545 тыс. руб..Рост показателя чистых активов в 2025 году по сравнению с 2024 годом составил 62 689 тыс. руб.

Величина чистых активов организации на отчетную дату существенно превышает показатель предыдущих лет, что свидетельствует об укреплении финансового положения организации и увеличении ее собственного капитала.

2. Раскрытие элементов учетной политики.

2.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

2.1.1. Сведения об организации

Акционерное общество НТЦ «Диагностика» является действующей организацией и относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

У организации АО НТЦ «Диагностика» имеются обособленные подразделения, которые не выделены на отдельный баланс.

2.1.2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, в соответствии со статьей 7 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Ставка налога — 15%.

Отчетный год — календарный.

Применяемая форма ведения бухгалтерского учета автоматизированная с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3»

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов.

2.1.3. Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. N 94н;

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении А к Положению об учетной политике.

2.1.4. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно либо унифицированные формы, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ.

Перечень самостоятельно разработанных форм первичных учетных документов приведен в Приложении к Положению об учетной политике.

Организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД), рекомендованную Письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@.

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях, а также в виде электронных документов.

(основание: пункт 5 статьи 9 Закона N 402-ФЗ).

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в Приложении «В» к настоящему Положению об учетной политике.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, организация использует формы регистров бухгалтерского учета, формируемых используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8» (ред. 3.0). Сохранность учетных данных, а также соблюдение требований конфиденциальности информации обеспечивает главный бухгалтер. (п.п 23,26 ФСБУ 27/2021). Срок хранения бухгалтерских документов составляет не менее 5 лет, если иные сроки хранения не установлены законодательством Российской Федерации. (ст.29 ФЗ-402)

2.1.5. Способ исправления ошибок и изменение учетной политики

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов исправляются ретроспективным способом в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Несущественные ошибки исправляются в том отчетном периоде, в котором они выявлены.

Способ отражения последствий изменений учетной политики перспективный.

(основание: пункт 15.1 ПБУ 1/2008).

2.1.6. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и внутренними документами организации.

Обязательное проведение инвентаризации осуществляется:

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотреблений или порчи имущества;
- при чрезвычайных ситуациях (пожар, стихийное бедствие и др.);

- при реорганизации или ликвидации организации;
- в иных случаях по распоряжению руководителя организации.

(основание: ст. 11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 15 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)

Инвентаризация проводится в присутствии членов комиссии список которых приведен в Приложении «Г» к настоящему Положению об учетной политике и материально-ответственных лиц.

(основание: пункт 3 статьи 11 Закона N 402-ФЗ, ФСБУ 28/2023).

2.1.7. Способы оценки активов и обязательств

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации — рублях и копейках.

(основание: статья 12 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2.1.8. Критерий существенности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% (пяти процентов) от величины соответствующего показателя бухгалтерской отчетности либо объекта учета.

2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.2.1. Учет основных средств (ОС)

Учет ОС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.2.1.1. Порядок формирования первоначальной стоимости ОС

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

(основание: пункт 12 ФСБУ 6/2020).

2.2.1.2. Стоимостной критерий отнесения активов в состав ОС

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в составе объектов ОС, если их стоимость превышает 20 000 рублей. ОС стоимостью меньше лимита, отражаются в составе расходов периода, в котором они произведены. ОС сроком менее 12 месяцев и стоимостью менее лимита для обеспечения сохранности принимаются на забалансовый учет.

(основание: пункт 4, 5 ФСБУ 6/2020).

2.2.1.3. Срок полезного использования ОС

СПИ ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений, при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Ожидаемый срок полезного использования определяется с учетом Классификации ОС.

СПИ объектов ОС, бывших в употреблении, определяется с учетом срока их фактического использования предыдущим собственником.

(основание: пункт 8, 9 ФСБУ 6/2020).

2.2.1.4. Критерий формирования групп однородных ОС

При группировке объектов основных средств организация исходит из их назначения. В учете выделяются следующие группы однородных ОС:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств. (основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020).

2.2.1.5. Амортизация объектов ОС

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом.

(основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта.

(основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

В конце отчетного года проводится проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств.

(основание: п.37 ФСБУ 6/2020).

2.2.1.6. Переоценка объектов ОС

Переоценка объектов основных средств организацией не производится.

(основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость ОС признаётся нулевой (п. 31 ФСБУ 6/2020), исходя из критерия незначительности ожидаемой суммы от выбытия ОС.

2.2.1.7. Ремонт основных средств

Существенные затраты на проведение капитального ремонта, технического осмотра и технического обслуживания основных средств, осуществляемые с периодичностью более 12 месяцев, учитываются как отдельные объекты основных средств.

(основание: ФСБУ 06/2020).

2.2.2. Учет нематериальных активов (НМА)

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/202 «Нематериальные активы».

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

(Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.)

Амортизация начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

(основание: п. 40 ФСБУ 14/2022).

В конце отчетного года проводится проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов.

(основание: п.42 ФСБУ 14/2022).

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.

(Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022)

2.2.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет запасов организация осуществляет в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н (далее - ФСБУ "Запасы").

2.2.3.1. Критерии отнесения имущества в состав МПЗ

В качестве МПЗ к бухгалтерскому учету принимаются активы:

- используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, выполнении работ,
- используемые для управленческих нужд организации;
- активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых не превышает установленный организацией лимит признания основных средств;
- книги, брошюры и иные аналогичные издания.

(Основание: пункт 3 ФСБУ "Запасы", пункт 4 ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (пункт 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.2.3.2. Единица учета МПЗ

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ и местам хранения.

Основание: пункт 6 ФСБУ "Запасы".

2.2.3.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету

Запасы (за исключением запасов, предназначенных для управленческих нужд) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

Основание: пункт 9 ФСБУ "Запасы".

2.2.3.4. Оценка запасов, находящихся в пути

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости (пункт 22 ФСБУ "Запасы").

2.2.3.5. Оценка запасов после признания, при списании запасов в производство и ином выбытии

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Основание: (пункт 32 ФСБУ "Запасы").

При отпуске запасов в производство себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Основание: пункт 36 ФСБУ "Запасы".

2.2.3.6. Создание резерва под снижение стоимости запасов

Резерв под снижение стоимости запасов создается при наличии признаков обесценения. На отчетную дату признаки обесценения отсутствуют.

Основание: пункт 32 ФСБУ "Запасы".

2.2.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. N 126н (далее - ПБУ 19/02).

2.2.4.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

(основание: пункт 5 ПБУ 19/02).

2.2.4.2. Порядок учета затрат на приобретение финансовых вложений

Несущественные по сравнению с договорной стоимостью затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда финансовые вложения приняты к учету.

(основание: пункт 11 ПБУ 19/02).

2.2.4.3. Последующая оценка финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и настоящей учетной политикой для финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(основание: пункт 19 ПБУ 19/02).

2.2.4.4. Периодичность проверки на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

(основание: пункт 38 ПБУ 19/02).

2.2.4.5. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(основание: пункт 26 ПБУ 19/02).

2.2.5. Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется для целей бухгалтерского учета методом начисления.

Доходы признаются в момент возникновения права на получение оплаты, независимо от фактического поступления денежных средств.

К доходам относятся:

- выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг;
- доходы от оказания дополнительных услуг, процентов, штрафов и пени;
- прочие доходы, документально подтвержденные и относящиеся к деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от оказания услуг по основным видам деятельности, согласно кодам ОКВЭД указанным в ЕГРЮЛ.

Для целей бухгалтерского учета расходы признаются в момент возникновения обязательств, даже если оплата еще не произведена.

К расходам относятся:

- закупка сырья, материалов, товаров для перепродажи;
- оплата труда и начисленные страховые взносы;
- арендные и коммунальные платежи;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- расходы на услуги сторонних организаций;
- прочие расходы, документально подтвержденные и экономически обоснованные.

(основание: ФСБУ 18/02 «Доходы», ФСБУ 25/2018 «Расходы»)

2.2.5.1. Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации.

2.2.5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по основным видам деятельности. Иные расходы признаются прочими расходами организации.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты, понесенные в связи с оказанием услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи формируют в бухгалтерском учете стоимость незавершенного производства (НЗП) (пп. "е" п.3 ФСБУ 5/2019). При оказании услуг не осуществляется массовое или серийное производство, поэтому НЗП целесообразно оценивать по фактически произведенным затратам (п.27 ФСБУ 5/2019, п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н).

Затраты, накопленные в НЗП, списываются в момент подписания акта об оказании услуг.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально объему оказанных услуг с распределением по номенклатурным группам.

Статьи затрат используемые в учете организации, которые относятся на 20 или 26 счет в зависимости от вида расходов:

- Амортизация основных средств
- Арендная плата офисов
- Заработная плата
- Командировочные расходы
- Материальные затраты
- Прочие расходы
- Резерв на оплату отпусков
- Страховые взносы
- Услуги сторонних организаций.

Статьи затрат могут корректироваться в течении года, в случае необходимости дополнительных затрат для осуществления деятельности организации.

2.2.5.3 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(основание: пункт 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (основание: пункт 11 ФСБУ 25/2018).

2.2.6. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. N 167н (далее - ПБУ 8/2010).

2.2.6.1. Порядок определения величины оценочного обязательства

В целях равномерного включения предстоящих расходов на оплату отпусков в издержки производства отчетного периода создать резерв на предстоящую оплату отпусков работников. Процент ежемесячных отчислений на пополнение резерва 8,91 % от ФОТ в целом по организации, а также дополнительно рассчитываются страховые взносы по установленному Законодательством тарифу.

Учет организовать на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» на соответствующих субсчетах. Если при уточнении учетной политики на 31.12.2025 г. будет принято решение о нецелесообразности начислять резервы предстоящих расходов, то остатки средств резервов, по которым в установленном порядке имеют место переходящие остатки, по состоянию на 01.01.2026г. подлежат присоединению к прочим доходам с отражением в бухгалтерском учете организации за декабрь.

(основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008).

2.2.6.2. Порядок списания признанного оценочного обязательства на затраты

Величина признанного оценочного обязательства учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

(основание: пункт 8 ПБУ 8/2010).

2.2.7. Резервы

2.2.7.1. Учет резервов и порядок определения их величины.

Резервы по сомнительным долгам и под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

2.2.8. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по всем видам заимствований ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008).

2.2.8.1. Учет процентов, причитающихся к оплате заемодавцу

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

(основание: пункт 8 ПБУ 15/2008).

2.2.8.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

(основание: пункт 8 ПБУ 15/2008).

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

Организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату изменения курса.

(основание: пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. N 154н).

Числящаяся в бухгалтерском учете на отчетную дату в соответствии с ПБУ 2/2008 не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

(основание: Письмо Минфина России от 28.01.2010 г. N 07-02-18/01).

2.2.10. Учет расчетов по налогу при применении упрощенной системы налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налог на прибыль по УСН «доходы минус расходы» рассчитывается ежеквартально, на основании данных бухгалтерского учета (кассовый метод для налогового учета) и КУДиР.

Для целей бухгалтерского учета налог отражается на дату начисления (метод начисления), для целей налогового учета — на дату фактической оплаты (кассовый метод).

Налоговый учет ведется на основании:

- главы 26.2 НК РФ;
- Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- иных нормативных актов Российской Федерации.

Для целей налогового учета организация ведет Книгу учета доходов и расходов (КУДиР).

2.2.11. Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций по страховым взносам на обязательные виды социального страхования

Начисление возможных сумм штрафных санкций по страховым взносам в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы".

2.2.12. Регистры учета страховых взносов

Для учета страховых взносов по каждому физическому лицу организация использует регистр, форма которого приведена Приложении Д к Положению об учетной политике.

Указанные регистры учета ведутся в электронном виде.

2.2.13. Бухгалтерская отчетность организации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации формируется в соответствии с требованиями Федерального закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация применяет общий (неупрощенный) порядок формирования бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации включает:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Состав бухгалтерской отчетности определяется в соответствии со статьей 14 Федерального закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Отчетной датой считается 31 декабря отчетного года.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается руководителем организации.

В целях внутреннего контроля и анализа финансового состояния организация формирует промежуточную бухгалтерскую отчетность ежеквартально. В ее состав входят бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1. Общие положения, организация раздельного учета

3.1.1 Общие положения

Налоговый учет в организации в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Организация использует принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов, расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- Аналитические регистры налогового учета;
- Расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организация использует формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизитами самостоятельных регистров налогового учета являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление регистра.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде.

3.1.2 Организация раздельного учета

Расходы, учитываемые для целей налогообложения, включаются в состав налоговой базы на основании первичных документов и аналитических регистров без выделения отдельных категорий расходов.

3.2. Налог при упрощенной системе налогообложения

3.2.1 Метод учета доходов и расходов

Для целей налогового учета организация определяет налоговую базу в соответствии со статьями 346.15–346.18 Налогового кодекса РФ.

Доходы и расходы для целей налогообложения учитываются кассовым методом.

Доходы признаются:

- на дату поступления денежных средств на расчетный счет;
- на дату поступления денежных средств в кассу;
- на дату получения иного имущества или имущественных прав.

(Основание — статья 346.17 НК РФ.)

Расходы признаются при соблюдении одновременно двух условий:

- расходы оплачены;
- расходы документально подтверждены.

Расходы принимаются только в пределах перечня, установленного статьей 346.16 НК РФ.

3.2.2. Определение налоговой базы

Налоговая база определяется как Доходы минус Расходы в соответствии со статьей 346.18 НК РФ.

3.2.3. Налоговая ставка

Налоговая ставка составляет 15 % (либо региональная ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации).

3.2.4. Расчет и уплата налога

Налог рассчитывается:

ежеквартально — авансовые платежи

по итогам налогового периода — годовой налог

Сроки уплаты:

- 1 квартал до 28 апреля
- Полугодие до 28 июля
- 9 месяцев до 28 октября
- Год до 28 марта следующего года

3.2.5 Регистры налогового учета

Для целей налогового учета ведутся:

- Книга учета доходов и расходов (КУДиР);
- регистры учета расчетов по налогу УСН;
- первичные документы, подтверждающие доходы и расходы.

КУДиР ведется в электронном виде с последующей распечаткой по окончании налогового периода.

3.3. Налог на добавленную стоимость

Организация на основании статьи 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

3.3.1. Порядок нумерации счетов-фактур

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

Нумерация "авансовых" и корректировочных счетов-фактур производится с использованием префикса - буквенной приставки, идущей впереди основного номера документа, например: Ав N 00001, Кор N 00001.

В случае использования ЭДО счета-фактуры формируются и хранятся в электронном виде, с последующей распечаткой при необходимости.

3.4. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ, ведется в налоговом регистре учета налогового агента с применением электронных форм и с последующей сверкой с бухгалтерскими данными. Форма приведена Приложении «Е» к настоящему Положению об учетной политике



Генеральный директор

Держаков А.В.