

ООО «ОЧЕРЕДНАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ»

(ОРГН 1187746904135, ИНН 9718119841)

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОЧЕРЕДНАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующего законодательства в Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

		Коды		
		31	12	2025
Дата (число, месяц, год)		34092829		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «ОЧЕРЕДНАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ»</u>	по ОКПО	9718119841		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	49.41		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность автомобильного грузового транспорта</u>	по ОКВЭД	12300		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	16		
Единица измерения: <u>в тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес): г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ул Дорожная, д. 60Б				

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ОЧЕРЕДНАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ».

Сокращенное наименование ООО «ОЧЕРЕДНАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ».

Юридический адрес: 117405, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ул Дорожная, д. 60Б

Почтовый адрес: 117405, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ул Дорожная, д. 60Б

Дата государственной регистрации: 30.10.2018 года.

ОГРН: 1187746904135

ИНН: 9718119841

КПП: 772401001

1.2. Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества является деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации и направленные на достижение уставных целей.

В течение отчетного периода Обществом осуществлялась Деятельность автомобильного грузового транспорта

1.3. Цель деятельности общества.

Целью общества является извлечение прибыли.

1.4. Численность работников.

Среднесписочная численность за отчетный период 113 сотрудника, общая сумма начисленной зарплаты 184 739 тыс. руб.

1.5. Наличие лицензий и специальных разрешений.

У ООО «ОЧЕРЕДНАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ» отсутствуют лицензии и специальные разрешения.

1.6. Структура уставного капитала, основные участники

Величина уставного капитала на 01.01.2025 года составляет 100 тыс. руб.

Величина уставного капитала на 31.12.2025 года составляет 100 тыс. руб.

Состав участников по состоянию на 31.12.2025 года:

Наименование Участников Общества	Доля в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Карнейчик Михаил Александрович	50	50
Махов Александр Иванович	50	50
ИТОГО	100	100

Уставный капитал на 31.12.2025 года сформирован и полностью оплачен.

1.7. Состав бухгалтерской отчетности ООО «ОЧЕРЕДНАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ».

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

Бухгалтерская отчетность составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ОЧЕРЕДНАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ» за 2025 г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете», с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ №4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Бухгалтерская отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.

1.8. Информация об органах управления.

Согласно положениям Устава Общества, Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

При единственном Участнике Общества - решения, относящиеся к компетенции Общего собрания, принимаются единолично решением единственного участника и оформляются письменно.

Согласно положениям Устава Общества текущее руководство деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган.

Единоличным исполнительным органом Общества с 30.10.2018 года по настоящее время является Генеральный директор **КАРНЕЙЧИК МИХАИЛАЛЕКСАНДРОВИЧ**.

Согласно положениям Устава Общества Генеральный директор избирается решением Общего собрания участников Общества сроком на 3 года и может переизбираться неограниченное число раз.

1.9. Филиалы, обособленные подразделения.

В 2025 году у ООО «ОЧЕРЕДНАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ» отсутствовали филиалы и обособленные подразделения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1 Важнейшие принципы Учетной политики Общества

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Оценка активов и обязательств, производится по фактическим затратам.

Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытое может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.2 Основа составления отчётности.

Бухгалтерская отчётность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной Приказом № 27-Д от 31.12.2010 года с изменениями и дополнениями, действие которой распространяются на 2025 год.

2.3 Принципы организации и задачи бухгалтерского учета.

Положение по учетной политике разработано с целью обеспечения учета и контроля за всеми осуществляемыми Обществом хозяйственными операциями. Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- обеспечение формирования полной и достоверной

- информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для руководства и управления предприятием; контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности

- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение Законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Ведение бухгалтерского, налогового учета осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением Общества под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием программы 1С.8.3 «Бухгалтерия». Для ведения расчетов по оплате труда и заработной плате применяется программа «1С:Зарплата и управление персоналом».

2.4 Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые Обществом, приведены в Приложениях № 4, 5, 7, 8, 9, 10 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. Обществом также применяются формы учетных документов, утвержденные в качестве приложений к договорам / контрактам / соглашениям со сторонними организациями.

Первичные учетные документы составляются как на бумажном носителе, так и в виде электронных документов, подписанных электронной подписью в случае, если с контрагентом заключено соглашение о применении электронного документооборота. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота в бухгалтерии, содержащимся в Приложении № 2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в стандартных регистрах, формируемых специализированной бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия», перечень которых содержится в Приложении №3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. Формы вышеуказанных регистров соответствуют стандартным формам, применяемым в специализированной бухгалтерской программе «1С: Бухгалтерия».

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем составления нового регистра с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и регистр подписывается электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, а также к регистрам бухгалтерского учета утверждается отдельным приказом генерального директора Общества.

Внутренний контроль.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером.

2.5 Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.6 Внутрифирменные стандарты бухгалтерского учета.

Общество самостоятельно разрабатывает внутрифирменные Стандарты (Положения. Инструкции) учета, содержащие требования к ведению бухгалтерского учета и организации документооборота и методы учета по конкретным учетным участкам.

Внутрифирменные стандарты (Положения. Инструкции) раскрывают методологию отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах синтетического и аналитического учета, принятую в Обществе.

2.7 Инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора Общества в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010).

Проведение инвентаризации обязательно:

- ✓ при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- ✓ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- ✓ при смене материально ответственных лиц;
- ✓ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- ✓ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- ✓ при реорганизации или ликвидации организации;
- ✓ в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация:

- ✓ товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 31 декабря;
- ✓ основных средств один раз в три года по состоянию на 31 декабря;
- ✓ активов и обязательств, учитываемых на балансе Общества по состоянию на 31 декабря, в том числе: денежных средств и эквивалентов в кассе и на расчетных счетах, дебиторской задолженности, обязательств перед кредиторами, заемных обязательств, финансовых вложений, целевого финансирования, нематериальных активов, расходов будущих периодов, оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, прочих оборотных и внеоборотных активов;
- ✓ активов и обязательств, в том числе товарно-материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах по состоянию на 31 декабря;

Фактические даты начала и окончания инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности устанавливаются приказом генерального директора Общества.

В соответствии с приказом генерального директора в Обществе создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии сроком на два года (включая, но не ограничиваясь): по инвентаризации дебиторской задолженности, по проверке порядка приобретения, списания, реализации, инвентаризации материально-производственных запасов. В период плановых, а также для проведения внеплановых инвентаризаций создаются рабочие

инвентаризационные комиссии, персональный состав которых утверждается приказом генерального директора Общества.

Материально-ответственные лица не входят в состав инвентаризационных комиссий и присутствуют при проверке фактического наличия имущества.

При необходимости при проведении инвентаризации присутствуют представители независимой аудиторской организации. Они не являются членами инвентаризационной комиссии, участвуют в качестве наблюдателей за процедурой инвентаризации.

При проведении инвентаризации и оформлении ее результатов в Обществе применяются как унифицированные формы, утвержденные Постановлениями Госкомстата России от 18.08.1998 N 88, от 27.03.2000 N 26, так и самостоятельно разработанные Обществом формы, приведенные в Приложениях № к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

❖ Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2.8 Нематериальные активы

С 2024 года Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")о.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом. (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА. (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются в том числе первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них. (Основание: Рекомендация Р-155/2022-КпР "Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»»)

Переход на ФСБУ 14/2022 Общество осуществляет с 2024 года альтернативном упрощенном порядке.

2.9 Порядок учета основных средств и начисления амортизации.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н и Изменениями к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденными Приказом № 27-Д от 31.12.2021 года.

Принятие ОС к учету.

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

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования ОС.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные

группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь

Переоценка и обесценение ОС и капвложений.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Амортизация ОС.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» развернуто: по кредиту в сумме поступлений от продажи / иного выбытия объекта ОС, по дебету в сумме его балансовой стоимости, затрат на продажу / иное выбытие, а также начисленного НДС. Разница между указанными оборотами признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На основании п. 16 ФСБУ 26/2020 в капитальные вложения не включаются, а учитываются в расходах в периодах возникновения:

- затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт;

З затраты на внеплановые ремонты ОС, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают

нормативные показатели функционирования объектов ОС, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Уровень существенности расходов на проведение плановых капитальных и деповских ремонтов установлен в процентной доле (5%) затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта ОС (Рекомендации Р-51/2014 ОК МАШ «Затраты на капитальный ремонт основных средств», принятой 19.08.2014 года).

Затраты на плановые ремонты капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего ремонта. Определить максимальный межремонтный деповской срок 3 года, по капитальным ремонтам срок определять исходя из оставшегося срока эксплуатации вагона. Если величину межремонтного периода (срок до следующего ремонта) достоверно определить невозможно, расходы на ремонт не капитализируются, а признаются текущими расходами периода (п. 3 Рекомендации БМЦ Р-51/2014-ОК Маш "Затраты на капитальный ремонт основных средств").

Списание стоимости капитальных /деповских ремонтов на затраты необходимо производить в течение срока, равного межремонтному периоду. Срок списания затрат на капитальный/деповской ремонт не может превышать оставшегося срока полезного использования основного средства. При выбытии объекта основных средств в результате продажи или ликвидации оставшаяся часть стоимости капитального ремонта, относящаяся к данному объекту, не списанная на затраты, подлежит единовременному признанию в качестве расходов текущего отчетного периода. В случае если капитальный / деповской ремонт относится ко всему оставшемуся сроку полезного использования основного средства, то списание стоимости капитального /деповского ремонта производится исходя из оставшегося срока полезного использования основного средства.

Период списания стоимости капитальных/деповских ремонтов на затраты устанавливается исходя из планов проведения капитальных/деповских ремонтов по объектам основных средств, на основании данных Начальника отдела по ремонту подвижного состава. Срок списания стоимости капитального/деповского ремонта может быть также определен исходя из нормативного срока проведения капитального ремонта, установленного либо действующим законодательством (например, Ростехнадзором), либо исходя из оценочного суждения специалистов отдела по ремонту подвижного состава организации. В отношении каждого объекта определяется срок списания ремонта, создается комиссия и издается приказ организации

При изменении планов проведения капитального/деповского ремонта по объектам основных средств оставшаяся сумма расходов на капитальный/деповской ремонт по данным объектам списывается на затраты в течение нового оставшегося срока до следующего капитального/деповского ремонта.

В случае если при проведении капитального/деповского ремонта объектов основных средств в учете и отчетности продолжают числиться суммы по предыдущему аналогичному капитальному/деповскому ремонту этих основных средств, указанные суммы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

Организация начинает начислять амортизацию по капитализированным/деповским ремонтам, так же как и по всем группам основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация начисляется ежемесячно, линейным способом.

Расходы на проведение капитальных/деповских ремонтов в бухгалтерском балансе необходимо отражать в составе раздела "Внеоборотные активы", в составе показателя, детализирующего группу статей "Основные средства".

Если при проведении ремонтов образуются запасные части или детали, которые находятся на хранении в депо,- они учитываются их на счете 10.05 по рыночной стоимости по местам хранения в момент снятия запасных частей / деталей с вагона по акту МХ-1. Рыночная стоимость определяется исходя из оценочных суждений специалистов организации, подтверждаемых данными из нескольких источников.

В случае дальнейшего использования снятых и отремонтированных запчастей или деталей в процессе эксплуатации вагонов, данные запчасти списываются со сч. 10.05 в себестоимость выполненного ремонта. В случае реализации снятых запасных частей и деталей применяется порядок: отражение списания и выручки от реализации по сч. 91 и сч. 10.05 по цене реализации.

2.10 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н и Изменениями к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденными Приказом № 26-Д от 31.12.2021 года.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются

Для учета сделок по операционной и финансовой аренде применяется ФСБУ 25/2018, утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 года № 208н «Бухгалтерский учет аренды».

В случае наличия договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора Общество:

- не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г., с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

- группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) - не более 300 тыс. руб. Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов;

При этом договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

- применяет линейный способы амортизации ППА (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Порядок признания арендных платежей в качестве равномерно в качестве расхода по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде;

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. . (п. п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Фактическая стоимость права пользования арендованным имуществом включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Затраты по доведению арендованного имущества до рабочего состояния и на его возврат признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.11 Учет материально-производственных запасов (материалы, товары)

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н и Изменениями к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденными Приказом № 35-Д от 14.12.2020 года.

Учет приобретения материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Учет списания запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, предметов мебели, оргтехники, предполагаемых к длительному использованию, а также спецодежды и спецоснастки,

стоимость таких запасов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

Организация не применяет ФСБУ 5/2018 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы для управленческих нужд (в том числе канцтовары, хозяйственные товары, мелкий инвентарь, расходные материалы и комплектующие, прочие) стоимостью менее 10 000 (десяти тысяч) рублей за единицу списываются на расходы единовременно в момент принятия к учету, затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.12 Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Результаты расчета резерва отражаются в специальных регистрах, приведенных в Приложениях № 18 - 19 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.13 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При учете финансовых вложений Общество руководствуется нормативными актами, регулирующими порядок учета финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства);
- ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- вклады в совместную деятельность;
- депозитные сертификаты;
- приобретение прав требования.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений устанавливается номер векселя и тип ценной бумаги.

Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений (с отражением реквизитов указанных вложений: наименование эмитента, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением, номер, серия ценной бумаги и др.) и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям-продавцам ценных бумаг, предприятиям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения в права требования, приобретенные по договору уступки права требования, учитываются на счете 58 в сумме фактических затрат на их приобретение.

2.14 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Эмитентом публично размещаемых ценных бумаг организация не является.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Основание: п.20, 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы.

2.15 Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- иные обстоятельства.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности в обусловленный срок, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается, а созданный ранее резерв под такую задолженность может быть распушен.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения

долга полностью или частично.

2.16 Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами Общества.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.17 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

2.18 Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты (последнее число каждого месяца) и на 31. Декабря отчетного года.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисление суммы оценочного обязательства относится к расходам по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие расходы.

2.19 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- ✓ доходы от оказания услуг по предоставлению крытых вагонов;
- ✓ доходы от оказания услуг по организации перевозок грузов в крытых вагонах;

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями (в соответствии с п. 4 ПБУ «Доходы организаций»).

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности: деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41).

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы", в полной сумме.

2.20 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец каждого месяца. По мере изменения курса пересчет не производится.

Авансы, выданные подотчетным лицам в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России, действующему на дату выдачи аванса и далее не пересчитываются. Расходы, понесенные подотчетным лицом в иностранной валюте, кроме prepaid авансом, пересчитываются в рубли по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России, на дату утверждения авансового отчета.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, возникшие по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при их пересчете, отражаются в составе прочих доходов и расходов с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.21 Бухгалтерская отчетность и исправление ошибок.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Объем и периодичность представления отчетности.

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не предусмотрены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

❖ Основные положения учетной политики для целей налогового учета.

2.22 Общие положения

Положение по учетной политики для целей налогового учета определяет порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в Компании в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

Положение призвано обеспечить формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Компанией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются:

- ✓ в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль;
- ✓ в справках-расчетах налоговой базы;
- ✓ в специально разработанных регистрах налогового учета, в т.ч. в справках-расчетах налоговой базы.

Регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.

Организацией применяются стандартные регистры налогового учета, формируемые специализированной бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия ред.3.0», перечень которых содержится в Приложении к учетной политике для целей налогообложения. Формы вышеуказанных регистров соответствуют стандартным формам, применяемым в специализированной бухгалтерской программе «1С: Бухгалтерия ред.3.0»

Формы нестандартных налоговых регистров, применяемых Организацией, содержатся в Приложениях к учетной политике для целей налогообложения.

Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ «1С: Бухгалтерия ред.3.0», "1С:Зарплата и Управление Персоналом, ред.3".

2.23 Налог на добавленную стоимость

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи выставленных счетов-фактур:

- Руководитель;
- Главный бухгалтер.

Право подписи счетов-фактур может быть возложено на других лиц приказом руководителя или доверенностью.

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

Если договором предусмотрена непрерывная долгосрочная поставка товаров (непрерывное оказание услуг) в адрес покупателя, организация выставляет счета-фактуры такому покупателю не реже одного раза в квартал и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Счета-фактуры, полученные от контрагентов и содержащие сведения, номинированные в иностранной валюте, принимаются к учету по официальному курсу иностранной валюты к рублю, действующему на дату получения товарно-материальных ценностей или услуг.

В случае предварительной оплаты товарно-материальных ценностей или услуг счета-фактуры, полученные от контрагентов и содержащие сведения, номинированные в иностранной валюте, принимаются к учету по официальному курсу иностранной валюты к рублю, действующему на дату получения товарно-материальных ценностей или услуг.

По авансовым платежам по договорам лизинга счета-фактуры, номинированные в иностранной валюте, принимаются к учету по курсу на конец каждого отчетного месяца.

В случае выставления счета-фактуры на авансовый платеж одновременно, сумма отложенного НДС переоценивается по курсу на конец каждого месяца. Сумма отложенного НДС, списывается на пропорционально-временной основе в дебет счета 68 «Расчеты по НДС»

Порядок нумерации счетов-фактур, выданных Обществом, установлен в Правилах документооборота и технологии обработки бухгалтерской информации (Приложение к учетной политике).

Налогообложение выручки производится по налоговой ставке 20%.

По налоговой ставке 0% производится налогообложение выручки, полученной от выполняемых работ (услуг) по перевозке или транспортировке за пределы территории Российской Федерации товаров, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке товаров (абз. 2 п. 2 п. 1 ст. 164 НК РФ), вывозимых в таможенном режиме экспорта.

Общество получает выручку, не облагаемую НДС за оказанные услуги на территориях зарубежных стран, а также внереализационные доходы (проценты за предоставленные займы, штрафы за нарушение условий расчетов по договорам) не облагаемые НДС

2.24 Налог на прибыль организаций

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

Учет доходов и расходов

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Учет прямых и косвенных расходов

Классификация расходов на прямые и косвенные в целях заполнения декларации по налогу на прибыль приведена в Приложении к Учетной политике для целей налогообложения.

Учет товарно-материальных ценностей

Стоимость покупных товаров формируется только из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику.

Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются.

Учет амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой

25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

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

Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

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.

Срок полезного использования приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в целях применения линейного метода начисления амортизации определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1), без учета сроков его эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Амортизационная премия не применяется.

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

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

Формирование резервов

✓ 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.

✓ Резерв по сомнительным долгам: Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в организации проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Сумма такого резерва, исчисленного по итогам налогового периода не может превышать 10% от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ. Если резерв исчисляется в течение налогового периода по итогам отчетных периодов, его сумма не должна превышать большую из величин: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период.

✓ Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

✓ Резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников организация не формирует.

✓ Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

✓ Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

✓ Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.