

**Общество с ограниченной ответственностью «Ленинвест-Холдинг»
Приказ от 31 декабря 2015 г.
Об учетной политике организации
на 2016 г.**

Приказывают:

1. Утвердить учетную политику организации для целей бухгалтерского учета.
2. Утвердить учетную политику организации для целей налогообложения.
3. Признать утратившим силу Приказ от 31 декабря 2014 г. "Об учетной политике организации" на 2015г.
4. Ввести в действие настоящий Приказ с 01 января 2016 г.
5. Выполнение настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера организации.

Генеральный директор ООО "Ленинвест-Холдинг"  /Щеглова Е.А./

1. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета

1. Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

2. В соответствии со ст. 6 Закона N 129-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

3. Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России по согласованию с Минфином России и Минэкономки России.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С:Бухгалтерия 8.3".

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

4. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Основные счета рабочего плана счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении N 1 к настоящему Положению об учетной политике.

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

5. Критерий существенности считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной в деятельности, облагаемой НДС признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5%.

6. При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В случае невозможности определения срока использования устанавливается срок использования 10 лет.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

7. Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2006 г. N 697 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью амортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в состав затрат на производство по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

8. В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре.

В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно. В целях контроля организацией ведется аналитический учет спецодежды.

Отпуск материально-производственных запасов в производство (ином выбытии) осуществлять по средней себестоимости. Фактическая стоимость материалов в бухучете отражается на отдельном счете 10 «Материалы».

9. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы";

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на: прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с оказанием услуг, производством работ (товаров), которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по передачи тепловой и электрической энергии, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство".

К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с данной деятельностью и оказанием услуг;
- стоимость услуг сторонних организаций непосредственно связанные с данной деятельностью;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца пропорционально стоимости основных средств по передачи тепловой и электрической энергии, в соотношении 58% и 42%, в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

К затратам учитываемым на счете 26 "Общехозяйственные расходы" относятся:

- материальные затраты, непосредственно не связанные с данной деятельностью;
- стоимость услуг сторонних организаций непосредственно не связанные с данной деятельностью;
- расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала.

10. В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- отпускные;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы на сертификацию продукции;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

11. Организация не создает резерв по сомнительным долгам, а также не резервирует суммы предстоящих расходов и платежей.

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

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008) дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов одновременно.

13. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товарной продукции, работ, услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации. К доходам будущих периодов относятся доходы, экономическая выгода от которых будет получена в будущих периодах.

Списание доходов будущих периодов производится пропорционально периоду в течение которого будет получен доход.

14. Незавершенное производство оценивать путем инвентаризации по фактическим производственным затратам.

15. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности провести инвентаризацию всего имущества организации независимо от его местонахождения и всех видов финансовых обязательств в декабре 2015 г.

Обеспечить подготовку приказа о проведении годовой инвентаризации имущества и обязательств в 2012г. Для проведения инвентаризации издать приказ о создании инвентаризационной комиссии.

16. Списание суммы НДС со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в дебет счета 68 «Налог на добавленную стоимость» (получение налогового вычета) производится при условии получения выручки от реализации работ и услуг.

17. Признавать выручку от реализации работ и услуг по мере готовности работ и услуг.

18. Прибыль предприятия используется без предварительного распределения и учета на счете 84 «Нераспределенная прибыль».

2. Учетная политика организации для целей налогового учета

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

При ведении налогового учета организацией используется 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 организацией используются все 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

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода (года) регистры выводятся на печать.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).

- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации собственной продукции.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованную продукцию, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ. Доходы организации, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов, изложенной в настоящем пункте.

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

Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ) убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, то решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

В силу ст. 318 НК РФ расходы организации на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат организацией учитываются:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции и оказанием услуг;

- стоимость услуг сторонних организаций непосредственно связанные с данной деятельностью;

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

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены с учетом положений настоящего пункта Положения об учетной политике организации.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (п. 2 ст. 254 НК РФ). Стоимость МПЗ, используемых в деятельности, облагаемой ЕНВД, формируется с учетом НДС.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

Если стоимость специальной одежды превышает 40 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

Имущество, первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует "бухгалтерский" порядок формирования первоначальной стоимости ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п. 5 ст. 258 гл. 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п. 7, 12 ст. 258 НК РФ).

Амортизация ОС производится линейным методом. Смена метода начисления амортизации производится с начала очередного налогового периода (в части перехода с линейного метода на нелинейный метод временных ограничений не установлено).

Организация не использует право амортизационной премии.

В силу ст. 318 НК РФ амортизация ОС распределяется на прямые и косвенные расходы. В составе прямых расходов учитываются суммы амортизации ОС, учтенные на счете 20 "Основное производство", в составе косвенных расходов учитываются суммы амортизации, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

В налоговом учете резерв на ремонт ОС не создается, "ремонтные" расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы на модернизацию "малоценных" ОС, включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, единовременно (Письмо Минфина России от 2 апреля 2009 г. N 03-03-06/2/74).

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

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);
- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода, в случаях предусмотренных НК РФ.

Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС.

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

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

Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) и имущественных прав, которые будут учтены в расходах будущих периодов, принимается к вычету одновременно при одновременном выполнении условий, перечисленных в ст. 172 НК РФ:

- расходы осуществлены в рамках налогооблагаемой деятельности;
- товары, работы, услуги приняты к учету;
- имеется счет-фактура, оформленный надлежащим образом.

Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на себя.

Расчет прямых и косвенных затрат за 2016 г. для расчета НВВ на 2018 г.

Статья затрат	Организация	договор	Сумма за год без НДС	Док. Подтв.	48% Эл./Сети от общих расходов.	52% Тепл./Сети от общих расходов.
Прочие общехоз. Расходы			5202503,55		2497201,70	2705301,85
Услуги банка		№0407023392 27.07.06	45388,58	оборотка по сч.	21786,52	23602,06
Канцтовары	ООО ТЦ Комус	без дог	51412,32	накладные	24677,91	26734,41
Эл. сдача отчетности	ООО Электронный эксперт	без дог	4050,00	акты	1944,00	2106,00
Консалтинговые услуги (Энергитический паспорт)	ООО Центр технологии	договор	500000,00	акты	240000,00	260000,00
Приобретение компьютера	ООО Регард.ру	без дог	51930,00	накладные	24926,40	27003,60
Услуги связи	Почта России	дог	5101,69	дог, акты	2448,81	2652,88
Услуги связи	ООО ТрансКом		10443,00	дог, акты	5012,64	5430,36
Консульт. Услуги	ООО СЦ Гарант		384000,00	дог, акты	184320,00	199680,00
Услуги охраны	ЧОП Бэтта	№12/10 от01.09.10	720000,00	дог, акты	345600,00	374400,00
Ведение бух. Учета	ИП Криворотченко		1350000,00	дог, акты	648000,00	702000,00
Юрист , адвокат	ИП Баханец		1500000,00	дог, акты	720000,00	780000,00
Консультации бух. Уч. И налоги	ИП Саноцкая		360000,00	дог, акты	172800,00	187200,00
Обслуживание оргтехники	ИП Лактошов		216000,00	дог, акты	103680,00	112320,00
Ремонт оргтехники	ООО Оргсервис		4177,96	дог, акты	2005,42	2172,54
Арена			3313779,69		1590614,25	1723165,44
Аренда диспетческой	ООО Эстейт-Трейд	№ЛХ-01/15А от 01.01.15	1399423,73	дог, акты	671723,39	727700,34
Аренда офиса	ООО Капитал-Строй	№1-А/ЛХ от01.11.10	744864,40	дог, акты	357534,91	387329,49
Аренда машиномест	ООО Капитал-Строй	№7/лх-М/м от 01.02.07	355932,24	дог, акты	170847,48	185084,76
Аренда рабочих мест	ООО Стройсервис	№3 от 01.04.09	152542,32	дог, акты	73220,31	79322,01
Аренда автотранспорта	ООО Стройсервис	№04-01/М от 01.04.13	661017,00	дог, акты	317288,16	343728,84
Зарботная плата аппарат упр.			2226626,57		1068780,75	1157845,82
З/пл		расч.ведомость 171000 в мес - 6 чел	1710377,17		820981,04	889396,13
Страховые платежи (30,2%)			516249,40		247799,71	268449,69
Всего общехоз. Расходы			10742909,81		5156596,71	5586313,10

Прямые затраты по Эл/Сети			561372,01	561372,01
Ремонтные работы	ООО Электроспецмонтаж	№72 от 15.09.2016, №53 от 27.07.2016, №20 от 25.02.2016	386333,26	дог, акты
Ремонтные работы	ООО НИИПЭМ	№286 от 13.04.16, №670 от 11.08.16, № 1 от 29.08.16	70323,75	дог, акты
Материалы и оборудование	ООО Тб Групп	№ 350 от 29.03.16	12533,90	накладная
Спецдежда	ООО ВостокСервисКомплект	№ 22/69 от 21.10.16	20592,00	
Спецдежда	ООО Спецдеждацентр	№№ 44350 от 22.04.16	17149,15	
Материалы и оборудование	ООО НПФ Техэнергокомплекс	№11451/08/16 от 17.08.16	47880,16	накладная
Знаки	ООО Компас	№ 155 от 09.02.16	6559,79	
Консультационные услуги			270338,98	270338,98
Консультационные услуги (НВВ)	ООО АКГ ОСБИ-Класс	№ 01-К-2016 э от 29.01.16	250000,00	дог, акты
Обучение, аттестация 2 чел	АНО УЦ ИТЦ Эксперт	№ 1/389 от 02.03.16	20338,98	дог, акты
Потери Э/э	ПАО Мосэнергообьит	№66-334 от 13.07.12		дог, акты
				3651453,14
Амортизация ОС	ведомость за 2016			9046554,00
Налог на имущество	справка расчет на 2017 г.			2994761,70
Зарботная плата рабочих.			1325280,00	1325280,00
З/пл	расч.ведомость 84844 в мес - 4 чел (21211-средн)		1018129,00	
Страховые платежи (30,2%)			307151,00	
Всего прямые затраты Эл./сети				17849759,83

НВВ Э/сети

23006356,54

Прямые затраты по Тепло/Сети			0,00	0,00
Ремонтные работы				дог, акты
Ремонтные работы				дог, акты
Материалы и оборудование				накладная
Материалы и оборудование				накладная
Потери Э/э	Видновское ПТО ГХ	дог № 1/УП от 05.08.2015		дог, акты
Амортизация ОС	ведомость за 2016			2707199,61
				18340694,73

Налог на имущество		справка расчет на 2017 г.			2824421,66
Зарботная плата рабочих.				937000,00	937000,00
З/пл	2 человека			721000,00	
Страховые платежи (30,2%)				216000,00	
Всего прямые затраты Теплол./сети					24809316,00

НВВ Тепло/сети 30395629,10

Генеральный директор _____ ЕА Щеглова



ООО "Ленинвест-Холдинг"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2016 г.

Выводные данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, наименование счета Подразделение	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
26. Общехозяйственные расходы			10 892 628,15	10 892 628,15		
Административно-хозяйственные			10 892 628,15	10 892 628,15		
Аренда машиномест			355 932,24	355 932,24		
Аренда помещений			2 209 627,04	2 209 627,04		
Аренда рабочего места			152 542,32	152 542,32		
Аренда транспортного			661 017,00	661 017,00		
Бухгалтерские услуги			1 350 000,00	1 350 000,00		
Ванос на цели страхования			17 229,55	17 229,55		
Имущественные налоги			86 350,00	86 350,00		
Информационно-консультат. услуги			384 584,97	384 584,97		
Капельные товары			103 342,82	103 342,82		
Консультационные услуги			875 000,00	875 000,00		
Лицензия на право использования СКЗИ			385,83	385,83		
Обслуживание оргтехники			216 000,00	216 000,00		
Оплата труда			1 710 377,17	1 710 377,17		
ПО Microsoft Office 2010 Pro (ключ активации)			2 212,02	2 212,02		
Прочие расходы			19 088,54	19 088,54		
Передача неисключенных прав (лицензия) на испол. ПП "Астрал Ответность"			1 346,18	1 346,18		
Страховые взносы			516 533,90	516 533,90		
Услуги охраны			720 000,00	720 000,00		
Услуги связи			11 068,57	11 068,57		
Юридические услуги			1 500 000,00	1 500 000,00		
Итого			10 892 628,15	10 892 628,15		

Генеральный директор



Е.А. Щернова

ООО "Ленинвест-Холдинг"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета Подразделение Номенклатурная группа Статья затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.01, Основное производство	79 135 888,36		57 515 421,62	49 734 826,48	86 916 463,50	
Основное подразделение	35 881 302,82		14 590 880,72	4 854 534,03	45 817 488,54	
Дисконт по векселям	35 881 302,82		14 590 880,72	4 854 534,03	45 817 488,54	
Дисконт по векселям			14 590 880,72	4 854 534,03		
Служба заказчика	3 471 888,27		1 460 113,45	153 027,78	4 778 973,96	
Служба заказчика	3 471 888,27		1 460 113,45	153 027,78	4 778 973,96	
<...>				153 027,78		
Оплата труда			1 121 580,82			
Страховые взносы			338 532,63			
Теплоэнергия	28 331 292,00		24 010 295,29	28 471 587,25	24 870 300,03	
Передача тепловой энергии	28 331 292,00		24 010 295,29	28 471 587,25	24 870 300,03	
<...>				28 471 587,25		
Амортизация			18 340 694,91			
Имущественные налоги			2 824 421,66			
Оплата труда			106 567,56			
Потери в тепловых сетях			2 707 188,62			
Страховые взносы			31 411,54			
Электроэнергия	10 451 385,27		17 454 322,16	18 455 707,43	11 450 000,00	
Передача электроэнергии	10 451 385,27		17 454 322,16	18 455 707,43	11 450 000,00	
<...>				18 455 707,43		
Амортизация			9 046 554,00			
Имущественные налоги			2 578 825,10			
Консультационные услуги			250 000,00			
Материальные расходы			386 333,26			
Оплата труда			1 018 129,38			
Повышение квалификации			24 000,00			
Прочие расходы			132 281,11			
Страховые взносы			307 151,24			
Субподрядные работы			59 564,93			
Электроэнергия для компенсации потерь			3 651 453,14			
Итого	79 135 888,36		57 515 421,62	49 734 826,48	86 916 463,50	

Генеральный директор

Е.А. Щеглова



ООО "Ленинвест-Холдинг"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2016 г.

Счет. Наименование счёта Номенклатурная группа	Показатель	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90. Продажи	БУ			89 486 505,08	89 486 505,09		
	НУ			80 648 970,83	80 648 970,83		
90.01. Выручка	БУ				57 934 946,51		57 934 946,51
	НУ				49 097 412,25		49 097 412,25
90.01.1. Выручка по деятельности с основной системой учета	БУ				57 934 946,51		57 934 946,51
90.01.1.1. Передача тепловой энергии	НУ				49 097 412,25		49 097 412,25
	БУ				31 908 476,76		
	НУ				27 041 081,99		
Передача электроэнергии	БУ				17 138 469,75		
	НУ				14 524 125,99		
Служба заказчика	БУ				8 899 000,00		
	НУ				7 532 203,98		
90.02. Себестоимость продаж	БУ		49 734 828,48	49 734 828,48		49 734 828,48	
	НУ		49 734 828,48	49 734 828,48		49 734 828,48	
90.02.1. Себестоимость продаж по деятельности с основной системой учета	НУ		49 734 828,48	49 734 828,48		49 734 828,48	
90.02.1.1. Передача тепловой энергии	БУ		28 471 587,29	28 471 587,29			
	НУ		28 471 587,29	28 471 587,29			
Передача электроэнергии	БУ		18 455 707,43	18 455 707,43			
	НУ		18 455 707,43	18 455 707,43			
Служба заказчика	БУ		4 807 531,76	4 807 531,76			
	НУ		4 807 531,76	4 807 531,76			
90.03. Налог на добавленную стоимость	БУ		8 837 534,26	8 837 534,26		8 837 534,26	
90.03.1. Передача тепловой энергии	БУ		4 867 364,77	4 867 364,77			
90.03.1. Передача электроэнергии	БУ		2 614 342,87	2 614 342,87			
90.03.1. Служба заказчика	БУ		1 355 766,62	1 355 766,62			
90.08. Управленческие расходы	БУ		10 892 828,15	10 892 828,15		10 892 828,15	
	НУ		10 892 828,15	10 892 828,15		10 892 828,15	
90.08.1. Управленческие расходы по деятельности с основной системой учета	БУ		10 892 828,15	10 892 828,15		10 892 828,15	
	НУ		10 892 828,15	10 892 828,15		10 892 828,15	
90.09. Прибыль / убыток от продаж	БУ		21 516,20	21 516,20	11 551 558,58		11 530 042,36
	НУ		21 516,20	21 516,20	11 551 558,58		11 530 042,36
	БУ		21 516,20	21 516,20	11 551 558,58		
	НУ		21 516,20	21 516,20	11 551 558,58		
Итого	БУ			89 486 505,08	89 486 505,09		
	НУ			80 648 970,83	80 648 970,83		

Генеральный директор

Е.А. Щеглова

