Приложение № 3 к ОТЧЕТУ ЭМИТЕНТА
ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ за 6 месяцев 2026 года

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Генерального директора
ЗАО «КРАУС-М»
от 30 декабря 2025 года № 99пр

Учётная политика для целей налогообложения

ЗАО «КРАУС-М»

г. Москва, 2025 г.

Оглавление

1. Организационные положения 3
2. Налог на прибыль 3
3. Налог на добавленную стоимость 6
4. Налог на имущество организаций 7
5. Приложения к Учетной политике для целей налогообложения 8

1. Организационные положения

1.1. Учетная политика ЗАО «КРАУС-М» (далее – Организация) для целей налогообложения сформирована в соответствии с:

- Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ (далее – НК РФ);
- Налоговым кодексом Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ (далее – НК РФ);
- Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация ОС);
- Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – Постановление № 1137).

1.2. Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- Сдача в аренду нежилых помещений, имущества;
- Услуги по техническому и эксплуатационному обслуживанию;
- Услуги связи.

1.3. Ведение налогового учета в Организации возложено на Отдел бухгалтерского и финансового учета Организации.

1.4. Учет данных для целей налогообложения ведется смешанным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 БИТ.ЖКХ 1.

1.5. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в электронном виде при применении электронного документооборота.

2. Налог на прибыль

1.6. Порядок ведения учета

Организация исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, подтверждением данных налогового учета являются (ст. 313 НК РФ):

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

1.6.1. Налоговый учет в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется смешанным способом:

- В регистрах бухгалтерского и налогового учета, формируемых в специализированной бухгалтерской программе 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 БИТ.ЖКХ 1.
- В самостоятельно разрабатываемых Организацией (при необходимости) регистрах.

1.6.2. Регистры налогового учета формируются и ведутся Организацией в электронной форме. Перечень регистров налогового учета утверждены в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике (ст. 314 НК РФ).

1.7. Налоговый и отчетный период, порядок расчета и уплаты налога (авансовых платежей)

1.7.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год (п. 1 ст. 285 НК РФ).

1.7.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (п. 2 ст. 285 НК РФ).
В течение отчетного периода Организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ (п. 2 ст. 286 НК РФ).

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода по правилам ст. 286 НК РФ.

1.7.3. При расчете налога и авансовых платежей инвестиционный налоговый вычет не применяется (ст. 286. 1 НК РФ).

1.8. Классификация и признание доходов и расходов

1.8.1. Доходы

К доходам Организации относятся (ст. 248 НК РФ):

- Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации) (ст. 249 НК РФ).
- Внереализационные доходы, не указанные в ст. 249 НК РФ, по перечню, предусмотренному ст. 250 НК РФ.

1.8.2. Расходы

К расходам Организации относятся (п. 2 ст. 252 НК РФ):

- Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ – 264.1 НК РФ)
- Внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ).

Для целей налога на прибыль не признаются расходы, доходы по перечню, указанному в ст. 270 НК РФ.

Организация признает расходы по методу начисления в соответствии с правилами, предусмотренными ст. 272 НК РФ.

1.9. Прямые и косвенные расходы

1.9.1. Прямыми расходами организации являются расходы, непосредственно связанные с основным производством и учитываемые на счете 20 «Основное производство».

К прямым расходам относятся:

- стоимость материалов, работ, услуг, используемых при выполнении работ, оказании услуг основного производства;
- заработная плата производственного персонала;
- отчисления в фонды, налоги, сборы, госпошлина, относящиеся к расходам основного производства;
- амортизация основных средств основного производства;
- амортизация нематериальных активов, непосредственно связанных с основным производством;
- нормируемые расходы в соответствии с НК РФ на добровольное медицинское страхование производственного персонала;
- прочие расходы основного производства.

1.9.2. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ), осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

1.9.3. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

1.10. Отдельные вопросы признания расходов.

Установить, что нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным НК РФ.

Представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4% включительно от расходов организации на оплату труда.

Расходы на рекламу полностью включаются в затраты – в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в затраты в той части, которая составляет до 1% включительно выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ.

При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется методом средней себестоимости (ст. 268 НК РФ).

При реализации или ином выбытии неэмиссионных ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы (ст. 280 НК РФ).

При реализации или ином выбытии эмиссионных ценных бумаг применяется метод списания на расходы по средней себестоимости. (ст. 280 НК РФ).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг (производстве товаров, выполнении работ), для всех видов (групп) сырья и материалов применяется метод оценки по средней себестоимости, (ст. 254 НК РФ).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, учитывается срок их полезного использования, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (п. п. 1, 7 ст. 258 НК РФ).

Срок полезного использования по амортизируемым основным средствам устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (ст. 258 НК РФ).

Срок полезного использования основных средств не увеличивается при проведении модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения, частичной ликвидации.

1.11. Амортизационная премия.

Организация применяет амортизационную премию в порядке, установленном п. 9 ст. 258 НК РФ, в отношении:

первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию в размере:

- 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в первую и вторую амортизационные группы;
- 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в третью - седьмую амортизационные группы;
- 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в восьмую - десятую амортизационные группы;

расходов на увеличение первоначальной стоимости основных средств в размере:

- 10% расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства, входящего в первую и вторую амортизационные группы;
- 30% расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства, входящего в третью - седьмую амортизационные группы;
- 10% расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства, входящего в восьмую - десятую амортизационные группы.

3. Налог на добавленную стоимость

1.12. Порядок ведения учета

Организация является плательщиком НДС в соответствии со ст. 143 НК РФ.

Организация в целях ведения расчетов по НДС применяет формы документов и порядок их заполнения, предусмотренные Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г. N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – Постановление № 1137).

Книги покупок и Книги продаж, применяемые при расчетах по НДС, ведутся в электронном виде.

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года в соответствии с пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ.

1.13. Налоговая база

В общем случае моментом определения налоговой базы (если иное не предусмотрено п. 3, п. 7-11, п. 13-15 ст. 167 НК РФ), является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

(Основание: п. 1 ст. 167 НК РФ)

Организация осуществляет как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции. Под необлагаемыми НДС понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ.

1.14. Раздельный учет входящего НДС

В связи с осуществлением как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, Организация ведет раздельный учет сумм входящего НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в т.ч. ОС и НМА, имущественным правам, используемым:

- для осуществления операций, облагаемых НДС;
- для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- для осуществления как облагаемых, так и для необлагаемых НДС операций.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ, п. 4 ст. 170 НК РФ).

Для целей ведения раздельного учета входящего НДС Планом счетов предусмотрены счета для учета:

- счет 19.05 «НДС по услугам необлагаемым НДС»
- счет 19.06 «НДС по услугам облагаемым и не облагаемым НДС».

Субсчета к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в следующем аналитическом разрезе (субконто):

- по субконто «Принимается к вычету» отражаются суммы входящего НДС, которые принимаются к вычету в полном объеме по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, ОС и НМА, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- по субконто «Учитывается в стоимости» отражаются суммы входящего НДС, которые в полном объеме учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав, ОС и НМА, используемым для осуществления операций, необлагаемых НДС;
- по субконто «Распределяется» отражаются суммы входящего НДС, которые принимаются к вычету (либо учитываются в стоимости) по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, ОС и НМА, в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения).

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ).

Суммы входящего НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и необлагаемых НДС операций, подлежат распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за квартал (с учетом особенностей, предусмотренных п. 4, п. 4.1 ст. 170 НК РФ).

(Основание: абз. 4 п. 4, п. 4.1 ст. 170 НК РФ).

Организация осуществляет расчет пропорции по форме, приведенной в Приложении № 2 к Учетной политике.

4. Налог на имущество организаций

4.1. Порядок ведения учета.

Организация имеет имущество, облагаемое налогом на имущество организаций, налоговая база по которому определяется:

- по среднегодовой стоимости;
- по кадастровой стоимости.

Налоговая база по каждому объекту облагаемого налогом имущества определяется отдельно:

- Налоговая база, которая определяется как среднегодовая стоимость имущества, рассчитывается на основании данных бухгалтерского учета.
- Налоговая база, которая определяется как кадастровая стоимость имущества, рассчитывается по данным из Единого государственного реестра недвижимости.

(Основание: ст. 375, п. 1 ст. 376 НК РФ).

Организация ведет аналитический учет имущества, налоговая база по которому определяется по среднегодовой и по кадастровой стоимости, на основании «Ведомости ОС», формируемой программой 1С.

5. Приложения к Учетной политике для целей налогообложения

Приложение 1
Формы регистров учета для целей налога на прибыль

Формы регистров учета для целей налога на прибыль ЗАО «КРАУС-М»

Организацией используются следующие регистры по налогу на прибыль, формируемые в бухгалтерской программе 1С:

- Доходы от реализации товаров, работ, услуг
- Доходы от реализации прочего имущества
- Прямые расходы по реализации товаров, работ, услуг
- Косвенные расходы на производство и реализацию
- Прочие косвенные расходы
- Расходы по реализации прочего имущества
- Внереализационные доходы
- Внереализационные расходы
- Расходы на оплату труда
- Расходы по амортизации
- Материальные расходы
- Расходы на добровольное страхование
- Расходы на НИОКР
- Прочие расходы
- Регистры по учету нормируемых расходов (представительские расходы, расходы на рекламу, ДМС и т.д.)

Приложение 2
Форма документа по распределению сумм входящего НДС, относящегося как к облагаемым, так и к необлагаемым НДС операциям

Форма документа по распределению сумм входящего НДС, относящегося как к облагаемым, так и к необлагаемым НДС операциям ЗАО «КРАУС-М»

Анализ распределения сумм НДС

Налогоплательщик:

Идентификационный номер налогоплательщика:

Период:

1. База для распределения НДС

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего	В том числе выручка, не облагаемая НДС	В том числе выручка, по деятельности с особым порядком налогообложения	В том числе выручка, облагаемая НДС по ставке 0%	В том числе выручка, облагаемая НДС по обычным ставкам

2. Результаты распределения НДС

Номер и дата с/ф	Наименование продавца	Вид ценности	Подлежит распределению		Учитывается в стоимости		Учитывается в стоимости (ЕНВД)		Для операций по 0%		Принимается к вычету	
			Сумма	НДС	Сумма	НДС	Сумма	НДС	Сумма	НДС	Сумма	НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		Итоги за период:										