

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год по ООО «Тандем»

По строке 1260 Прочие оборотные активы – расходы будущих периодов

По строке 1310 «Уставной капитал» - сумма уставного капитала

Организация деятельность не ведет, готовит документы на закрытие

ПРИКАЗ № 1
об утверждении учетной политики для целей налогообложения

г. Сызрань

31.12.2024

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2024 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на директора Борисову О.В.

Директор

Борисова О.В.

Приложение 1
к приказу № 1
от 31 декабря 2024 г.

Учетная политика для целей налогообложения

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет вести директору.
2. Налоговый учет вести совместно с бухгалтерским. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.
3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство.
Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
5. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.
Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.
Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.
Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.
Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

9. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.
Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

10. Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Основные средства и все активы, поступающие в организацию стоимостью менее 100 тыс. руб. в целях бухгалтерского и налогового учета учитываются в составе малоценки и списываются единовременно в момент его принятия к учету в качестве объекта ОС.

Учет товарно-материальных ценностей

11. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.
Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

12. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.
Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

13. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.
Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

14. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

15. Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной условиями договора.
Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ.

16. При реализации покупных товаров используется метод оценки по стоимости единицы товара.
Основание: пункт 1 статьи 268 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

17. К прямым расходам относятся:
– стоимость приобретения товаров;
– суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада.
Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ.

18. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

19. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

Директор

Борисова О.В.
