ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные виды экономической деятельности
(46.49. «Торговля оптовая прочими бытовыми товарами»)

2. Учетная политика

1. Аналитический учет доходов и расходов для определения налоговой базы по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения ведется в Книге учета доходов и расходов.

2. Ведение налогового учета осуществляется на основе первичных бухгалтерских документов и аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета, и осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

3. Ведение налогового учета осуществлять по следующим правилам:

1. Объект налогообложения

1.1. Организация применяет упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

2. Учет расходов при определении налогооблагаемой базы

2.1. Материальные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – материалы получены и оплата за них поставщику произведена.

2.2. Расходы по приобретению товаров включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, как товары приняты к учету, оплата за них произведена поставщику, и произведена реализация данных товаров.

2.3. Расходы на доставку приобретенных товаров до склада организации, если стоимость их доставки не включена в цену товаров (выделена отдельно), включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, услуги по доставке товаров оказаны, после их фактической оплаты.

2.4. Дополнительные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – расходы осуществлены (услуги оказаны) и оплата за них произведена.

2.5. НДС, предъявляемый поставщиками, при приобретении Организацией товаров, включается в состав расходов Книги учета доходов и расходов отдельной строкой в момент включения затрат на приобретение данных товаров в Книгу учета доходов и расходов.

2.6. Таможенные платежи, уплаченные при импорте товаров, включается в состав расходов Книги учета доходов и расходов в момент включения затрат на приобретение данных товаров в Книгу учета доходов и расходов.

2.7. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии НК РФ только после введения основных средств в эксплуатацию и после их фактической оплаты. Если основное средство оплачено частично, то в Книге учета доходов и расходов делается запись на частичную сумму оплаты.

2.8. Суммы входящего НДС по основным средствам и нематериальным активам при расчете единого налога учитываются в их стоимости.

2.9. Расходы на приобретение (создание) нематериальных активов включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету и после их фактической оплаты. Если нематериальный актив оплачен частично, то в Книге учета доходов и расходов делается запись на частичную сумму оплаты.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г.[2]	231		10	( )					241	
	за 20 24 г.[3]	228		3	( )					231	
в том числе:	за 20 25 г.[2]	231		10	( )					241	
Долгосрочные заемные средства *(вид, группа)*	за 20 24 г.[3]	228		3	( )					231	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г.[2]				( )						
	за 20 24 г.[3]				( )						
в том числе:	за 20 25 г.[2]				( )						
(вид, группа)	за 20 24 г.[3]				( )						
Итого	за 20 25 г.[2]	231		10	( )					241	
	за 20 24 г.[3]	228		3	( )					231	