

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИТАЙЛЬ"

Полное наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИТАЙЛЬ"

Сокращённое наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИТАЙЛЬ"

ИНН 5001106070

КПП 500101001

ОГРН 1155001004850,00

ОКВЭД 47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет

46.13.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленного оборудования

Юридический адрес 143903, Московская область, г Балашиха, ул Дубовая, д. 17, помещ. 9

Генеральный директор Яничевский Сергей Николаевич

Главный бухгалтер Яничевский Сергей Николаевич

Налогообложение ОСНО Дата регистрации 27.11.2015

количество работников -5чел. (1чел совместитель)

Контакты

Телефон 7 495 973 54 73

эл. Почта dteil@mail.ru

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

основные положения

Организация использует формы и способы ведения бухгалтерского учёта на основании действующих нормативных документов. Использует стандартный план счетов. Унифицированные формы первичной документации.

УЧЕТ ОС ведётся согласно Общероссийскому классификатору ОС.

Постановление ГК РФ от 26.12.1994г в новой редакции.

УЧЕТ ОС ведётся с учётом инвентарных карточек.

Стоимость ОС погашается путём ежемесячной амортизации **линейным способом.**

К ОС относятся объекты более 100 тыс. и сроком использования более одного года. Переоценку ОС не производим.

УЧЕТ НМА в соответствии рабочим планом счетов и первичной документации. Стоимость НМА погашается линейным способом, сроки

использования определяем с учётом полезного использования

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

по фактической себестоимости. Способ списания по средней себестоимости.

УЧЕТ ТОВАРОВ по ценам приобретения. При импорте товаров включать в себестоимость таможенную пошлину и таможенный сбор.

способ списания товаров по фактической себестоимости.

Резервов по сомнительным долгам не создавать.

Учёт отдельных видов доходов и расходов

Признавать выручку в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

- право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть **определены**;

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждённое Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32 н в редакции Приказа от 27.04.2012 № 55н.

Признавать расходы в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Основание: п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждённое Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н в редакции Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н.

Затраты, произведённые организацией в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности, утверждённого МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (в редакции приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н.)

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счёт хозяйственных результатов.

В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчётности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчётности.

Основание: п.17 ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утверждённого приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Налог на прибыль

ст. 313, 314 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется: по методу начисления.

ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

ООО "ДИТАЙЛЬ" имеет основной вид деятельности -оптовую торговлю

Для целей налогообложения используются следующие положения:

УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

- Определять в качестве момента признания доходов и расходов **метод начислений.** (ст.271 НК РФ)
- Относить прямые и косвенные расходы в полном объёме на уменьшение доходов от реализации данного отчётного периода, **исключение составляют транспортные расходы.** Транспортные расходы учитываются на счёте 44.01, списываются в порядке установленном ст. 320 НК РФ и Приказом 119Н.
- Общехозяйственные расходы учитываются на счёте 44 и 26 и списываются в полном объёме.
- Таможенные пошлины и сборы включаются в стоимость импортного товара.
- Курсовые разницы учитываются на счёте 91.

В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам: не создавать.

п. 3 ст. 266 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

Учет основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском налоговом учете совпадают.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

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 НК.

. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

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 НК.

По нематериальным активам,

пункта 3 статьи 257 Налогового Кодекса,

определять срок полезного использования: в обычном порядке.

Письмо Минфина России от 26.10.2006 № 03-06-01-04/195.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Основание: пункт 2 статьи 286 НК.

Основание: пункт 2 статьи 288 НК.

Учет товарно-материальных ценностей

по фактической стоимости

. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счёту 10 «Материалы».

Основание: статья 313 НК.

Учет лизинговых платежей

Ежемесячно в течение срока действия договора лизинга лизингополучатель-балансодержатель учитывает в составе расходов (п. 4 ст. 259, подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ (в прежней редакции), п. 3, подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ) лизинговые платежи.:

ФСБУ 6 и ФСБУ 25 применяется с 2022г.

УЧЕТ НДС ведётся в соответствии с гл 21НК РФ * ст. 167,170 174 и др.)

РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА 2025г.

| | | | | | | на 31.12. 2025 |
|--|------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------|
| | стоимость | амортизация | остаточная стоимость | | Финансовые вложения | 6300000 |
| ОС | 1580 | 93. | 1487 | депозиты в банке счёт 55.03 | | |
| подвальное нежилое помещ30.09.2023г | 750 | 58 | 692 | | | |
| подвальное нежилое помещение №231.03.205г | 830 | 35 | 795 | | | |
| ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ | | в бух учёте | | | | |
| лизинг авто | 13227 | 11539 | 1688 | | | |
| Запасы: | 2025г | 2024г | | себестоим 2024 | остаток 2025 | остаток 2024 |
| 41 счёт | 143079 | 111924 | 133821 | 104724 | 27950 | 18693 |
| 10 счёт | 93 | 99 | 157 | 19 | 145 | 209 |
| транспортные расходы | 5918 | 679 | 4656 | 664 | 1349 | 90 |
| итого | 149090 | 112702 | 138634 | 105407 | 29444 | 18992 |
| в пути сч. 45 маркетплейс | 11 | | | | | |
| ДЕБИТОРСКАЯ задолженность | | | | | | |
| Расчёты с поставщиками и заказчиками стр.1230 | 2025г | | | | | |
| входящее сальдо | 42067 | | | | | |
| поступило | 70308 | | | | | |
| погашено | -74917 | | | | | |
| остаток | 37458 | | | | | |
| Расчёты с покупат и заказ стр 1230 | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|--------|--|---|--|--|--|
| входящее сальдо | 24954 | | | | | |
| поступило | 57116 | | | | | |
| погашено | -50069 | | | | | |
| остаток | 32001 | | | | | |
| Разные дебиторы развёрнутое сальдо-остатки по счёту 69, 76К др. | | | | | | |
| Расходы будущих периодов страхование авто. | | | | | | |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| Долгосрочный займ -Учредителя-483 | | | | | | |
| Расчёты с поставщ и заказчик стр 1520 | | | Расчёты с покупат и заказч тр 1520 | | | |
| входящее сальдо | 17153 | | 7750 | | | |
| поступило | 36923 | | 15252 | | | |
| погашено | -29499 | | -17164 | | | |
| остаток | 24077 | | 5838 | | | |
| | | | | | | |

Расчёты по ЕНС находятся с состоянии движения. Задолженность по налогам отсутствует.
Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет
В лизинге авто у ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ"