Приложение N 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая)
отчетность", утвержденному
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 N 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности
   46.34.1Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками
   2. Учетная политика
   Приложение № 1
   к приказу от 01.01.2023 № 1

   УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2025 ГОД ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
   1. Налоговый учет и исчисление налогов ведется отделом «Основной», возглавляемым директором.
   2. Налоговый учет ведется автоматизировано при помощи программы «1С Бухгалтерия».
   РАЗДЕЛ 1. Исчисление НДС
   3. По поставкам в адрес покупателей, с которыми заключены договоры на срок, превышающий 3 месяца, по отгрузкам, осуществляемым с периодичностью не реже одного раза в месяц, выставляются сводные счета-фактуры. Указанные счета-фактуры выставляются один раз в месяц не позднее 5-го числа следующего месяца. В сводном счете-фактуре учитываются все отгрузки, осуществленные в течение месяца, по итогам которого составлен счет-фактура.
   4. Для организации раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, не облагаемых НДС, к счету 19 открываются субсчета:
   - 19.1 «Входной НДС по облагаемым операциям»;
   - 19.2 «Входной НДС по необлагаемым операциям»;
   - 19.3 «Входной НДС по облагаемым и необлагаемым операциям».
   5. На субсчете 19.1 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, облагаемых НДС. Данные суммы принимаются к вычету в полном объеме.

6. На субсчете 19.2 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, необлагаемых НДС. Данные суммы учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).
7. На субсчете 19.3 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, как облагаемых, так и не облагаемых НДС, и относящихся к косвенным расходам.
Данные суммы делятся на две части. Первая часть принимается к вычету, вторая часть учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг). Размер первой части определяется пропорционально выручке от реализации облагаемого НДС товара в общем показателе выручки от реализации всех товаров (как облагаемых, так и не облагаемых НДС). Указанная пропорция рассчитывается по итогам налогового периода (квартала).
Показатели выручки принимаются с учетом НДС, предъявленного покупателям.
РАЗДЕЛ 2. Исчисление налога на прибыль
8. Налоговый учет ведется в следующих регистрах:
- «Расходы прямые»;
- «Расходы косвенные»;
- «Выручка по операциям, облагаемым НДС»;
- «Выручка по операциям, необлагаемым НДС»;
- «Амортизация основных средств».

9. Для учета доходов и расходов применяется метод начисления.
10. Размер ежемесячных авансовых платежей рассчитывается как одна треть фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.
11. Прямыми расходами являются:
- стоимость приобретения товаров;
- стоимость доставки приобретенного товара до склада.
12. Резерв по сомнительным долгам не формируется.
13. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.
14. Срок полезного использования основного средства определяется как минимальное значение интервала, установленного для соответствующей амортизационной группы.
15. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.
16. Амортизационная премия не применяется.
17. Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.

Приложение № 2
к приказу от 01.01.23 № 1

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2025 ГОД ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Бухгалтерский учет ведется отделом «Бухгалтерия», возглавляемым главным бухгалтером.
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано при помощи программы «1С Бухгалтерия».
3. Применяется рабочий план счетов:
- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 04 «Нематериальные активы»;
- 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 10 «Материалы»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость»;
- 41 «Товары»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 45 «Товары отгруженные»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетный счет»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;
- 98 «Доходы будущих периодов»;
- 99 «Прибыли и убытки».

4. Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.
5. Первичные документы составляются на бумажном носителе.

6. Бухгалтерский учет ведется при помощи регистров бухгалтерского учета:

1. Главная книга.
2. Оборотно-сальдовые ведомости.
3. Карточки по счетам синтетического и аналитического учета.

7. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях. По завершении отчетного периода регистры распечатываются.

8. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

9. Критерий существенности — 5% от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета.

10. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.

11. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.

12. Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

13. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

14. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

15. Учет нематериальных активов ведется по нормам ФСБУ 14/2022.

16. К нематериальным активам относятся объекты стоимостью не более 25 000 руб. Расходы на создание и приобретение активов стоимостью менее 25 000 тысяч считаются расходами периода, в котором завершены капитальные расходы на данный объект.

17. Стартовое значение резерва расходов по предстоящим отпускам рассчитывается по каждому работнику (без учета мобилизованных сотрудников).

18. К счету 90 открываются субсчета:

- 90.1.1 «Выручка от операций, облагаемых НДС»;
- 90.1.2 «Выручка от операций, не облагаемых НДС»;

19. При выбытии (в том числе при продаже) товара его оценка производится по средней себестоимости.

20. Для целей применения ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

Директор_____/ Дмитриева А.А./