

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «Леди Стил»

Сведения об организации:

- Общество с ограниченной ответственностью «Леди Стил»
- юридический адрес: 141006 г.Мытищи, Олимпийский пр-кт, вл.29, стр.2 оф.128
- Фактический адрес: 115088 г Москва , ул.Угрешская д.2 корп.27 .
- среднегодовая численность работающих на 31 декабря 2021 г. составила 68 чел.;
- Учредителями ООО «Леди Стил» являются: гражданин Турции Кипер Ибрахим Этхем и гражданин Турции Четинкайа Олтан
- размер уставного капитала составляет 90000 рублей;
- ООО «Леди Стил» имеет обособленные подразделения на территории Московской области.
- Налоги, уплаченные организацией в 2021 году.

Налог на доходы физических лиц	4107195
УСН	998886
Социальное страхование	6618705
Федеральный фонд ОМС	1554709
Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	60959

Содержание учетной политики:

Организационно-технический аспект.

-Бухгалтерский учет ведется бухгалтером (должность предусмотрена штатным расписанием);

- Первичные учетные документы создаются в организации исполнителями и поступают в бухгалтерию в соответствии с утвержденным графиком документооборота

-Первичные учетные документы составляются по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Если форма документа не предусмотрена в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, этот документ должен содержать следующие обязательные реквизиты:.

- *наименование документа;*
- *дату составления документа;*
- *наименование организации, от имени которой составлен документ;*
- *содержание хозяйственной операции;*
- *измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;*
- *наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;*
- *личные подписи указанных лиц».*

- Организацией применяется автоматизированная форма ведения учета на базе программы «1С: Предприятие» с использованием типовых проводок, предусмотренных в ней.

-Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации за исключением случаев, когда ее проведение обязательно:

- *перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;*
- *при смене материально ответственных лиц;*
- *при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;*
- *в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;*
- *при реорганизации или ликвидации организации;*
- *других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.*

- Критерии отнесения имущества к основным средствам или материально-производственным запасам.

Основными средствами признается имущество, используемое в течение периода, превышающего 12 месяцев; объект предназначен для использования при выполнении работ и оказания услуг, управленческих нужд организации. Активы имеющие стоимость не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В состав материально-производственных запасов включаются предметы, служащие менее 1 года, независимо от их стоимости. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования

- Способы учета материальных ценностей

Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение. Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей.

- Способы учета товаров, предназначенных для продажи.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости. При продаже (отпуске) товаров их стоимость *(в разрезе той либо иной группы)* списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

- Способы погашения стоимости материально-производственных запасов.

Списание стоимости материально-производственных запасов производится путем переноса на затраты 100 % стоимости предметов при передаче их в эксплуатацию. Материально ответственными лицами учет указанных предметов осуществляется в количественном выражении. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости единицы запасов.

- Способы начисления амортизации по основным средствам.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

- Способы начисления амортизации по нематериальным активам.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом

- Способы отражения затрат по достройке, дооборудования, реконструкции, модернизации объектов основных средств.

По завершении работ по достройке, дооборудования, реконструкции, модернизации объектов основных средств. Учтенные на счете учета во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются на счет учета основных средств.

- Порядок списания расходов на продажу.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, списываются на счета учета доходов и расходов полностью в конце каждого месяца. Распределению подлежат только расходы на транспортировку товаров до центральных складов.

- Способ отражения затрат на ремонт основных средств

Резерв на текущий ремонт не создается, и фактические затраты на ремонт основных производственных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг): по соответствующим элементам затрат по мере осуществления фактических затрат.

- Признание операционных доходов и расходов.

Операционные доходы и расходы признаются по мере поступления.

- Признание внереализационных доходов и расходов.

Внереализационные доходы и расходы в виде штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, а также суммы возмещения причиненных убытков отражаются в учете по мере признания их стороной, нарушившей условия договора, или если судом вынесено решение об их взыскании. Другие внереализационные доходы и расходы признаются по мере их образования.

- Списание курсовых разниц и расходов, по операциям с иностранной валютой. Списание курсовых разниц и расходов операциям с иностранной валютой производится на финансовый результат деятельности организации по мере совершения операций и на конец каждого месяца.
- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся – равномерно.

Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли:

Выручка по реализации товаров составила 980373 тыс.руб.

Затраты по УСН составили 999 тыс.руб. Прибыль составила 1802 тыс. рублей.

Генеральный директор

ООО «Леди Стиль»

Туран Аттила