

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год.

1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности предприятия.

Общество с ограниченной ответственностью « Мебельная Компания Русское кресло» образовано 24 августа 2020 года. Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности, получение прибыли.

Источниками формирования имущества и финансовых средств предприятия являются:

- Имущество, переданное ему собственником.
- Доходы, полученные от реализации продукции (работ, услуг) по основной деятельности (код 46.90) торговля оптовая неспециализированная.
- Доходы, от дополнительных видов деятельности согласно учредительным документам.
- Целевое бюджетное финансирование.
- Заёмные средства, в том числе кредиты банков и др. кредитных организаций.
- Безвозмездные и другие благотворительные взносы.
- Другие источники, не противоречащие Законодательству Р.Ф.

1. Среднесписочная численность работающих за 2023 год составляет 2 человека.

Не осуществляет деятельность, отнесенной законодательством к лицензируемой.

Бухгалтерская отчетность, как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности составлена на основе данных бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

2. Учетная политика предприятия.

1. Порядок ведения учета на предприятии.

- Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется главным бухгалтером.
- При ведении бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С:8.3.0 по всем участкам бухгалтерского учета.
- Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2002г. №94Н (в ред. приказов Минфина РФ от 07.05.2003 №38-Н, от 18.09.2006г. №115-Н)

2. Учетные документы и регистры.

- К учету принимаются оправдательные документы, содержащие все обязательные реквизиты, а также формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С:8.3.0

- В качестве налоговых регистров используются регистры бухгалтерского учета (ст.313 НК РФ). В дополнение к налоговым регистрам в необходимых случаях для подтверждения данных налогового учета формируется бухгалтерская справка.
- Учетные документы хранятся на предприятии в течение пяти лет.

3. Методы учета доходов и расходов.

В бухгалтерском и налоговом учете, с 24.08.2020 года (с момента регистрации общества) доходы и расходы учитываются методом начисления.

2.1. Учет основных средств

а) Учетная политика в целях бухгалтерского учета.

Основные средства отражаются в учете и отчетности по первоначальной или восстановительной стоимости, т.е. по фактическим затратам их потребления, сооружения, изготовления.

Изменение стоимости основных средств допускается в случае достройки, реконструкции, частичной ликвидации, переоценке, дооборудования.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо:

- а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд предприятия, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование и владение.
- б) использование в течении длительного времени, т.е. срок полезного использования должен составлять свыше 12 месяцев. Сроком полезного использования является период в течении которого использование объекта основных средств приносит доход предприятию.
- в) предприятие не предполагает последующую перепродажу данных активов;
- г) способность приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского учета начисляется линейным способом, согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, п.18. ПБУ утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26-н п.18. в редакции приказов Минфина РФ от 18.05.2002г. №45-Н, от 12.12.2005г. №147-Н., а также с учетом классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы (утверждена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 в ред. постановления Правительства РФ от 09.07.2003г. №415 от 08.08.2003г. №476).

Амортизацию начислять с 1 числа того месяца, который следует за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Начисляется амортизация по основным средства ежемесячно и в течении всего срока использования объекта. Срок использования (службы) каждого объекта определен согласно классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы (утв. Постановлением правительства РФ от 01.01.2002г. №1 в редакции постановления Правительства РФ от 09.07.2003г. №415, 08.08.2003г. №476).

Амортизация начисляется только по тем основным средствам, стоимость которых превышает 40 000 руб. Объекты дешевле 40 000 руб. сразу

списываются на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01 с изменениями и дополнениями).

2.2. Учет нематериальных активов.

а) Учетная политика в целях бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение всего срока их использования (п.15 ПБУ 14/2000).

Срок определяется исходя из времени действия патента или свидетельства, а также в количества продукции, которое предприятие планирует получить, используя данный актив. Если срок полезного использования нематериального актива установить невозможно, то считается, что оно равен 20 годам.

Суммы начисленной амортизации будут отражаться на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.3. Списание материально – производственных запасов.

В бухгалтерском и налоговом учете материально – производственные запасы списываются по методу средней себестоимости.

2.4. Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течение периода, к которому относятся.

2.5. Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете - не создаются.

3. Финансово-хозяйственная деятельность.

Доходы предприятия (в тыс. руб.) за 2023 год (без НДС).

[illegible]

Прочие опер.доходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Структура доходов. %	64,2	-	-	-	-	-	-	-	35,8	96027,0

Расходы предприятия (в тыс .руб.)

	Торговля оптовая,не спец.	Коммерч.расходы							Прочие расходы	Всего:
ИТОГО:	56617,0						-		-	56617,0
Коммерческие расходы		5152,0								5152,0
Прочие .расходы									31660,0	31660,0
ВСЕГО:										93429,0

Структура затрат за 2023 год.

Себестоимость продукции по основной деятельности (торговля оптовая неспец.)- 61721,0 тыс .руб.

в том числе:

1. Расходы на закупку товаров для последующей продажи: 61721,0 тыс. руб.
2. Коммерческие расходы: 5152,0 тыс. руб.

в том числе: - трансп. услуги, абон .почтового ящика, погрузочно-разгрузочные работы, аренда -2849,0 тыс. руб.

- страховые взносы -363,0 тыс. руб.
- расходы по б/л -9,7 тыс. руб.
- взносы в ФСС от НС -3,8 тыс. руб.
- расходы на оплату труда-1927,0 тыс. руб.

3. Прочие расходы – 31660,0 тыс. руб.

в том числе:

- расходы на закупку материалов -31509,0 тыс. руб.
- расходы на услуги банка -138,0 тыс. руб.
- компенсация моб.связи-13,0 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной работы за 2023 год получена прибыль в размере 2067,0 тыс. рублей. На момент сдачи бухгалтерской годовой отчетности собственником не принято решение по распределению прибыли. Прибыль остается в нераспределенном виде на предприятии до принятия решения собственником.

Главный бухгалтер

Савватеева Т.В.