ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «Лилия»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Лилия», юридический и фактический адрес:

427433, УР, г. Воткинск, ул. 1 Мая, 83

Дата государственной регистрации: 05.05.1992г.

ОГРН: 1021801062337

ИНН: 1828008339

КПП: 182801001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 4 человек.

Основной вид деятельности Общества: розничная торговля мебелью, сдача помещений в аренду.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет 10000 рублей.

С 01 января 2003 года ООО «Лилия» переведено на уплату единого налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы.

Доходы от реализации товаров и услуг в 2023 году составили **2 996 745 руб. 40 коп.**

По строке **2340 «Прочие доходы»** Отчета о финансовых результатах за 2023год отражены следующие виды прочих доходов:

- восстановленные суммы резерва по сомнительным долгам – 267025 руб. 35 коп.
- судебные расходы к возмещению – 27933 руб.12 коп.

По строке **2340 «Прочие доходы»** Отчета о финансовых результатах за 2022год отражены следующие виды прочих доходов:

- восстановленные суммы резерва по сомнительным долгам – 30000 руб. 00 коп.
- начислены пени и судеб.расходы по решению суда – 27369 руб.00 коп.

По строке **2350 «Прочие расходы»** Отчета о финансовых результатах за 2023год отражены следующие виды прочих расходов:

- отчисления в резерв по сомнительным долгам – 192 500руб. 00 коп.
- налог на имущество – 79 891руб. 00 коп.
- госпошлина – 13 110 руб. 35 коп.

По строке **2350 «Прочие расходы»** Отчета о финансовых результатах за 2022год отражены следующие виды прочих расходов:

- отчисления в резерв по сомнительным долгам – 67500 руб. 00 коп.
- судебные расходы – 1400 руб. 00 коп.
- налог на имущество – 101228 руб. 00 коп.

2. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 31 декабря 2021 г. №17

Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется в полном объеме.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, признается по методу начисления.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Товары, приобретенные для последующей их реализации, учитываются по продажным ценам ценам.

Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые учитываются в составе затрат отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Списание транспортно-заготовительных расходов производится в дебет счета 90 «Продажи» со счета 44 «Расходы на продажу» пропорционально стоимости реализованных за месяц товаров исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022г. составляет 256 367 руб.02 коп.

Размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023г. составляет 181 841 руб.67 коп.

Размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021г. составляет 218 867руб.02 коп.

Создание иных резервов не предусматривается.

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 процентов. Под итогом соответствующих данных понимается: в бухгалтерском балансе - валюта баланса; в отчете о финансовых результатах – общая сумма доходов и общая сумма расходов соответственно.

Директор _____ Белослуцев Алексей Алексеевич

Главный бухгалтер _____ Лошкарева Марина Юрьевна