

**Пояснительная записка  
к упрощенной бухгалтерской отчетности  
субъектам малого предпринимательства  
за 2023год**

**Сведения об организации**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЮБАВА"**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3801140132

Код причины постановки на учет (КПП): 380101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.59.2).

**Сведения об учетной политике**

**Раздел 1 : Учётная политика.**

**1.Организационно-технические аспекты бухгалтерского учёта.**

1.1. В основе ведения бухгалтерского учёта и формирования учётной политики общество руководствуется :

1.1.1. Руководство текущей деятельностью осуществляется директором Общества – Теслевым П.А., назначенным собранием акционеров, согласно Устава.

1.2. При формировании учётной политики утверждается :

1.2.1. Рабочий план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности , разработанного на основании плана счетов и Инструкции по его применению , утверждённой Приказом МФ РФ №94н от 31 октября 2000 года ;

1.2.2. Формы первичных учётных документов, применяемых при оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов;

1.3. Порядок контроля за хозяйственными операциями осуществляется:

1.3.1 Бухгалтерской службой Общества по месту регистрации юридического лица в Межрайонной ИФНС №21 по Иркутской обл..

1.3.2.На основании Устава ООО результаты финансово-хозяйственной деятельности подвергаются проверке участниками общества.

1.4. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу, базируясь на технической платформе ПП «1С» по составлению бухгалтерской и налоговой отчётности. Применяется система двойной записи и нетрадиционные проводки, не противоречащие Законодательству РФ с получением регистров на бумажных носителях.

1.5. Квартальная и годовая бухгалтерская отчётность представляется :

участникам общества в сроки установленные для сдачи отчётности;

органу Государственной Налоговой Инспекции, Пенсионный фонд России и органы статистического управления в сроки установленные для сдачи отчётности;

в другие адреса, в случаях, предусмотренных налоговым и иным законодательством Российской Федерации.

1.6. Порядок учёта номерных бланков:

1.6.1. Приходные и расходные ордера номеруются и регистрируются по каждому магазину индивидуально.

1.6.2. Товарные накладные ТОРГ-13 нумеруются и учитываются по каждому магазину.

2. Методологические вопросы учётной и налоговой политики.

2.1. Учёт и погашение амортизации основных средств:

2.1.1. К объектам основных средств относятся средства производства стоимостью выше 100 000 рублей и используемые свыше 12 месяцев в качестве средств труда для производства реализации товаров и для управления организацией , и которые группируются согласно классификатора в следующие группы: здания , сооружения , рабочие и силовые машины и оборудование ,



измерительные и регулирующие приборы и устройства , лабораторное оборудование , вычислительная техника , транспортные средства , инструмент , производственный и хозяйственный инвентарь.

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, приобретённых за плату, по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление. В фактические затраты включаются : суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику ; суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; суммы, уплачиваемые за информационные услуги, связанные с приобретением основных средств; таможенные пошлины и иные платежи; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретён объект основных средств ; командировочные расходы , связанные с приобретением основных средств ; другие аналогичные расходы;

2.1.3. Реализация основных средств производится по договорной цене. При списании объекта в результате его продажи , выручка от реализации принимается к бухгалтерскому учёту в сумме полученной от продажи за минусом остаточной стоимости объекта и расходов при реализации.

2.1.4. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным методом в порядке установленном п. 18 приказа № 26 от 30 марта 2001 года ст. 259 НК РФ.

2.1.5. Затраты на ремонт основных фондов включаются в прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчётном периоде, в котором они были осуществлены.

2.1.6. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают стоимость таких объектов.

2.1.7. По приобретённым объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учётом срока полезного использования, определяемого при вводе в эксплуатацию.

2.1.8. По вновь вводимым объектам недвижимости амортизация начисляется со следующего месяца после законченных капитальных вложений, оформленного акта приёма- передачи, ввода объекта в эксплуатацию и передачи документов на государственную регистрацию.

2.1.9. По основным средствам единовременное списание на расходы в размере 30% при вводе в эксплуатацию не применяется.

2.2. Учёт и погашение нематериальных активов:

2.2.1. К объектам нематериальных активов предприятия относятся права , обозначенные законодательством и используемые в хозяйственной деятельности в течении периода более 12 месяцев и приносящие доход. К таким правам относятся права: возникающие права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование; организационные расходы , связанные с образованием юридического лица ; право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных; патентообладателя на изобретение, промышленных образцов, полезную модель. Срок полезного использования определяется по периоду , в течении которого от использования соответственного объекта получают прибыль или по времени , обусловленному договором. По нематериальным активам , по которым нельзя определить срок полезного использования , нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчёте на десять лет;

2.2.2. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов осуществляется линейным способом исходя из норм , исчисленных на основе срока их полезного использования.

2.2.3. Сумма амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учёте на счёте 05 «Амортизация по нематериальным активам».

2.3. Учёт материальных ценностей, используемых на хозяйственные нужды:

Приход материальных ценностей осуществляется по ценам приобретения , получения в порядке безвозмездной помощи оцениваются по рыночной стоимости на дату прихода. Приобретённые материалы используются на содержание и ремонт эксплуатируемых основных средств и иные подобные цели.

Синтетический и аналитический учёт материальных ценностей осуществляется по ценам приобретения по фактической себестоимости каждой единицы п. 2 статьи 254 НК РФ (часть 2).

2.3.3. Материалы и МБП приобретаются при необходимости и относятся на расходы в момент передачи в использование.



#### 2.4. Методика признания способов дохода:

Признание доходов определяется кассовым методом согласно статьи 273 НК РФ (часть 2).

Доходами признаются реализация товаров, имущественных прав и внереализационные доходы статьи 249-250 НК РФ (часть вторая). Порядок определения доходов определяется на основании статьи 346.15 НК РФ

#### 2.5. Методика группировки и списания расходов:

2.5.1. Порядок определения расходов определяется на основании статьи 346.16 НК РФ

#### 2.6 Учёт товарных запасов:

2.6.1. Учёт товарных запасов в розничной торговле осуществляется по покупным ценам включая НДС на счёте 41 «Товары» в компьютерной программе «АСТОР Ваш магазин».

2.7.2. Реализация товарных запасов осуществляется по договорным (розничным) ценам.

Транспортные расходы в стоимость товаров не включаются.

#### 2.8. Выдача денег в подотчёт:

2.8.1. Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются в подотчёт, сроком на месяц;

2.8.2. За денежные средства, выданные в подотчёт на командировочные расходы, подотчётное лицо отчитывается в трёхдневный срок после возвращения из командировки.

#### 2.10. Инвентаризация имущества и обязательств:

2.10.1. Порядок (количество инвентаризаций, даты их проведения, перечень имущества и обязательств) проведения инвентаризации определяется приказом руководителя предприятия;

#### 2.10.2 Проведение инвентаризаций обязательно:

перед составлением годовой бухгалтерской отчётности (кроме товаров под реализацию) в течении четвертого квартала;

при смене материально-ответственных лиц численностью более 50% членов бригады;

при выявлении факторов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

по просьбе членов бригады;

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;

#### 2.11. Учёт расчётов с работниками Общества по заработной плате:

2.11.1 В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы и условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовым договором и коллективными договорами.

2.11.2. Расходы определяются статьёй 255 НК РФ (часть вторая) бухгалтерской проводкой дебет-44 и кредит -70

#### 2.12. Учёт исчисления и уплата страховых взносов:

2.12.1 Начисление суммы страховых взносов производится в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

2.12.2 Учёт страховых взносов учитывается на балансовом счёте 69.09

2.12.3 Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование осуществляется платёжными поручениями по КБК.

#### 2.13. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию.

2.13.1. Проценты, дополнительные расходы по полученным кредитам и займам списываются в отчётном периоде, в котором они были произведены.

2.14 Налоговая база определяется на основании статьи 346.18 НК РФ

2.15. Налоговая ставка определяется на основании статьи 346.20 НК РФ

#### 2.16. Виды налогообложения.

2.16.1. На предприятии применяется упрощённая система налогообложения «Доходы минус расходы».

Первичная документация на хозяйственные операции

#### 3.1.Формы первичной учётной документации на хозяйственные операции .

— Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приёмке товарно-материальных ценностей

-Товарная накладная

-Товарная накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары

-Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей

-Акт о списании товаров

-Товарный отчёт

- Универсальный передаточный документ

3.2. Формы первичной учётной документации по учёту денежных средств:

-Акт о проверке наличных денежных средств кассы

-Приходный кассовый ордер

-Расходный кассовый ордер

3.3 Формы первичной учётной документации по учёту операций инвентаризации:

- Инвентаризационная опись ТМЦ

-Акт инвентаризации наличных денежных средств

-Приказ о проведении инвентаризации

3.4 Формы первичной учётной документации по учёту кадров:

-Приказ о приёме работника на работу

-Личная карточка Работника

-Штатное расписание

-Приказ о переводе работника на другую работу

-Приказ о предоставлении отпуска работнику

-График отпусков

-Приказ о прекращении трудового договора с работником

-Приказ о направлении работника в командировку

-Служебное задание для направления в командировку и отчёт о его выполнении

-Приказ о вознаграждении работника

3.5 Формы первичной учётной документации по учёту рабочего времени и расчётов с персоналом по оплате труда:

- Табель учёта рабочего времени

-Записка –расчёт о предоставлении отпуска работнику

-Записка-расчёт при прекращении трудового договора с работником

3.6 Форма учёта документации по учёту основных средств

- Акт о приёме-передачи объекта основных средств

- Акт о приёме передачи здания-(сооружения)

- Акт о списании объекта основных средств

- Карточка учёта основных средств

3.7 Форма учёта документации по учёту материалов, инвентаря:

- Требование накладная

- Акт списания инвентаря, материалов

4. Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЮБАВА" за весь рассматриваемый период как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 7 897 тыс. руб., что составляет 5,2% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имел место убыток в сумме 13 348 тыс. руб. По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 19 172 тыс. руб. при одновременном снижении на 2 073 тыс. руб. расходов по обычной деятельности. изменение выручки и прибыли в течение всего анализируемого периода.

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2023 г.) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЮБАВА" в течение анализируемого периода. Приведенные ниже показатели финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения: рост рентабельности продаж (+15,3 процентных пункта от рентабельности -10,1% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)); положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации; за 2023 год получена прибыль от продаж (7 897 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+21 245 тыс. руб.); чистая прибыль за 2023 год составила 1 731 тыс. руб. (+20 323 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года); рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЮБАВА" (+16,1 коп. к -12,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).



Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения: критическое значение коэффициента автономии  $(-0,13)$ , из-за фактического отсутствия собственного капитала); значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы; коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет  $-13\%$  (нормальное значение для данной отрасли:  $70\%$  и более);

25.03.2024

П.А. Теслев