

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Торговый дом»
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в тысячах рублей)**

1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью « Торговый Дом»
Место нахождения:	Орловская область, Кромской р-н, д.Черкасская, д.3

Основной вид деятельности Общества: Оптовая торговля молочными продуктами, яйцами.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора от 31 декабря 2022 года.

2.1 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

2.2 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по

бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении несущественных активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре на забалансовом счете МЦ04.

Несущественные активы, срок полезного использования которых больше 12 месяцев или операционного цикла, а стоимость – меньше лимита, списываются в расходы единовременно.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания основных средств включаются в состав стоимости основных средств, удовлетворяющих критериям инвестиционного актива. По остальным основным средствам такие расходы (проценты) не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, учитывается по рыночной стоимости с отнесением ее на финансовые результаты.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, с учетом предоплаты производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату перечисления аванса.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не производилась переоценка основных средств в 2023 году.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 (ред. от 07.07.2016)

Применяется Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) и классификация основных средств по амортизационным группам в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ. Резерва на ремонт ОС Общество не формирует.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

2.3. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

2.4 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

2.5 Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 "Готовая продукция" обособленно в разрезе отдельных групп готовой продукции.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

2.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Сумма резерва по сомнительным долгам также определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода оценки платежеспособности и вероятности погашения долга. Резерв не начисляется по просроченной задолженности тех контрагентов, платежеспособность которых не вызывает сомнений (имеется твердая уверенность в погашении долга в течении 12 месяцев после отчетной даты).

2.7 Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов в бухгалтерском учете:

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резерв на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков. Расчет величины резерва предполагает определение норматива отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года. Этот норматив определяется как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда этой группы за год.

Резерв по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой вероятностью не будет погашена.

2.8 Порядок учета кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Учет полученных краткосрочных кредитов производится на счете 66 «Краткосрочные займы и кредиты банков» по субсчетам в разрезе валюты кредита

Начисление причитающихся заимодавцу доходов производится ежемесячно и признается операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Учет полученных долгосрочных кредитов производится на счете 67 «Долгосрочные займы и кредиты банков» по субсчетам в разрезе валюты кредита

Начисление причитающихся заимодавцу доходов производится ежемесячно и признается операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления

2.9 Порядок формирования доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации продукции, продажи товаров и оказания услуг признается в учете по мере отгрузки готовой продукции, товаров и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы от основной деятельности и прочие доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в случае 100 процентной предоплаты оцениваются в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату получения предоплаты.

В случае частично поступившей предоплаты стоимость дохода определяется как сумма аванса и стоимости дебиторской задолженности, пересчитанной по курсу ЦБ на момент перехода права собственности.

3. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету 20 счетов и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счетах 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы» и отражаются в составе строки 040 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по основной деятельности и прочие расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в случае 100 процентной предоплаты оцениваются в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату уплаты аванса.

В случае частично перечисленного аванса стоимость расхода определяется как сумма аванса и стоимости кредиторской задолженности, пересчитанной по курсу ЦБ на момент перехода права собственности на товары, работы, услуги.

3.1 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

3.2 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. Инвентаризация проведена на 31.12.2022 года в соответствии с приказом № 567-о от 31.12.2022 года, приказом № 568-о от 31.12.2022 года, приказом № 566-о от 31.12.2022 года

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

3.3 Условные факты хозяйственной деятельности

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства на 31.12.2023 составили 1485 тыс. руб основные средства 2416 тыс руб. Амортизация составила 931 тыс. руб. .

Запасы на 31.12.2023 составили 786 тыс. руб.

Дебиторская задолженность краткосрочная составила 3698 тыс. руб., в т.ч.

- с поставщиками 54363 тыс. руб.

-с покупателями 4317 тыс. руб.

-расчеты с бюджетом 659 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2023г составил 1351 тыс. руб.

Краткосрочные займы на 31.12.2023 составили 155 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г составила 64335 тыс. руб., в т.ч.

-с поставщиками 61993 тыс. руб

-с покупателями 623 тыс. руб

- расчеты по оплате труда 4 тыс. руб.

-расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами 1715 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции за 2023г составила 47437 тыс руб

Себестоимость продаж за 2023г- 53641 тыс.руб.

Валовая прибыль(убыток) (6204) тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) предприятия составляет (15014) тыс. руб

Директор

Чупахин А.Н.

