

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023Г.

Основным видом деятельности, осуществляемой ООО «Развитие», является Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68,32)

ООО «Развитие» имеет одно подразделение (головное) в г. Москва. Бухгалтерский учет осуществляется централизованно.

1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером. Организация, форма и способы ведения учета установлены на основании действующих нормативных документов: Федерального Закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).
2. Утвержден следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету:
 - Производство;
 - Торговля;
 - Услуги.
3. Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (квартал, год) составляется бухгалтерской службой централизованно.
4. Компьютерная технология обработки учетной информации установлена с применением «1С: 8 Бухгалтерия». Утвержден рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии, согласно Положения по бухгалтерскому учету.
5. Утверждены и применяются формы первичных документов для оформления хозяйственных операций, по которым предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.
6. Утвержден перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов: Генеральный директор, Главный бухгалтер.
7. Утвержден порядок предоставления отчетности производства и складов в бухгалтерию, оформление первичных документов, согласно Положения.
8. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10%.
9. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводятся инвентаризации имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:
 - Материалов, готовой продукции, незавершенного производства, товарных запасов – один раз в квартал;
 - Расходов будущих периодов- по мере необходимости перед сдачей годовой отчетности (в IV квартале);
 - Основных средств, нематериальных активов 1 раз в год;
 - Денежных средств, документов, бланков строгой отчетности – по мере необходимости;
 - Расчетов с дебиторами и кредиторами - перед сдачей годовой отчетности (в IV квартале);

- Расчеты с банком- один раз в год перед сдачей годовой отчетности (в IV квартале);
 - Расчеты с бюджетом по налогам по согласованию с налоговыми органами.
10. Переоценка основных средств не производится.
 11. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из нормативно-правовых и и других ограничений использования объектов.
 12. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом начисления амортизационных отчислений.
 13. Малоценные предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.
Списание на затраты объектов ОС стоимостью более 40 000 руб. за единицу производится через начисление амортизации с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».
Суммовые разницы, возникающие после принятия к учету объекта в составе ОС, учитываются в составе операционных доходов (расходов) на счете 91 «прочие доходы и расходы».
 14. Срок полезного использования по приобретаемым объектам основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если срок указан в полученном акте №ОС-1 либо подтвержден бывшим собственником в ином документе.
 15. Расходы на ремонт ОС включаются в состав расходов отчетного периода.
 16. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования.
 17. Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение.
 18. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.
 19. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 24 месяцев, производится единовременно, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
 20. Товары, предназначенные для продажи, учитываются по фактической себестоимости на счете 41.
 21. Транспортно- заготовительные расходы учитываются непосредственно в фактической себестоимости приобретенных ценностей на счете учета материальных ценностей (10, 41).
 22. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.
 23. За счет финансовых результатов предприятия резервы под снижение стоимости материальных ценностей и сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и организациями не создаются.
 24. Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по особому распоряжению учредителей с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.
 25. Долгосрочные кредиты и займы учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в течение всего срока действия договора , однако в балансе указываются как краткосрочная задолженность ,когда до окончания срока действия договора остается менее 12 месяцев.

26. Дополнительные затраты по заемным средствам учитываются в составе операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.
27. При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумму причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав операционных расходов без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.
28. Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг: существенными признаются затраты, если их сумма не превышает 10% от договорной стоимости приобретения финансовых вложений.
29. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
30. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по отгрузке продукции и переходу права собственности.
31. Доход от аренды признается прочим (операционным) доходом .