

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности 2024г.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ООО "СТУДИЯ ЛИСТ ОК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7718030501

Код причины постановки на учет (КПП): 771801001

ООО «Студия Лист Ок» созданная в 2015 году.

Учредителем является гражданин России. Единственный участник 100% и генеральный директор А.В. Ткаченко при вступлении в должность генеральный директор принял ведение бухучета на себя позволяет п.3 ст 7 ЗАКОНА «О бухучете» от 06.12.2011 № 02-ФЗ.

Уставный капитал общества составляет 20000 руб.

Организационно-правовая форма /форма собственности -16 ООО.

На конец отчетного периода и по настоящее время по всем критериям имеет статус микропредприятия. (Статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Таких критерия три: сумма доходов, численность и доля участия других предприятий в уставном капитале.) ООО «Студия Лист Ок» сумма дохода и среднесписочная численность работников и доля участия других предприятий не превышает предельные значения три календарных года подряд

Компания «ООО Студия Лист ОК» применяет упрощенную форму бухгалтерской финансовой отчетности и статистической отчетности.

ООО Студия Лист ок Аффилированных лиц НЕТ

Порядок учета урегулирован непосредственно
Налоговым кодексом РФ.

Используются регистры учета, предусмотренные бухгалтерской программой, разработчики обновляют формы в связи с изменениями сроков уплаты НДФЛ с 2025г. и изм. ставки налога 13% и (15%) применяется к сумме налоговых баз.

Регистры распечатаны и приложены новой редакции учетной политики (приказу о внесении изменений в учетной политике утверждение новых форм .) В учетной политике где упоминаются ПФР, ФСС РФ, текст

приведен в соответствие с актуальным названием объединенного фонда - СФР

В рабочий план счетов внесены изменения, связанные с переходом на ЕНП и объединением фондов. В него внесены новые субсчета:

- к счету 68 для ЕНП – для обобщения информации о расчетах с бюджетом при уплате ЕНП. На Старых субсчетах отражаются начисление по видам налогов;

ООО «Студия Лист ОК» арендует помещение.

ООО «Студия Лист ОК» применяет упрощенную систему налогообложения В качестве объекта налогообложения для расчета единого налога выбраны доходы **6%**. Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ. Для исчисления налогооблагаемой базы по УСН, согласно положений гл. 26. НК РФ, определение выручки осуществляется «Кассовым методом», по поступлению денежных средств только на расчетный счет предприятия, полученных за реализованную продукцию товаров и работ услуг. **ООО «Студия Лист ОК» все расчеты с покупателями только по безналичному расчету с юридическими лицами и ИП через расчетный счет платежные поручения**. Для определения налоговой базы по единому налогу используются данные Книги учета доходов и расходов.

Записи в книгу учета доходов вносятся на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции. Данные отражаются в декларации в связи с применением упрощенной системы налогообложения и передаются в ИФНС РФ ч\з Контур Экстерн. Книгу учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии «1С 8.3 базовая : Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

За 2024 год доходы организации (налоговая база для исчисления налога упрощенка **6% стр 113 – 4 425 751 руб.00** С учетом вознаграждение комиссия по отчету комиссионера сумма 11620.00(комиссионер удерживают с вознаграждения)

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является прочие виды полиграфической деятельности (ОКВЭД 18.12).

(выписка банка за 2024г сумма 4 654 130,59 -240000.00(банк перечислил кредит)+ 11620.00 (отч комиссионера)= что соответствует налоговой базе для исчисления налога упрощенка 6% декларация 2024г.- 4 425 751 руб.00

.ВСЕГО за 2024г.начислен налог доходв 6% к уплате -132773.00

Отчетность сформирована организацией исходя из действующих в России правил бухгалтерского учета и отчетности.. В 2022г установлено в учетной политике лимит стоимости основных средств – 100 000 руб.00копеек что совпадает с налоговым учетом в , ниже которого объект не признается основным средством (п. 5 приложения № 1 к Приказу Минфина РФ от 17.09.2020 № 204Н, далее — ФСБУ 6/2020). Согласно ФСБУ 5/2019 как малое предприятие прописали в учетной политике выбор учета :не создавать оценочные обязательства и не учитывать отдельно наценку при длительной отсрочке. Таким образом, при упрощенном бухучете оценивать приобретенное МПЗ оценивать по цене поставщика а иные затраты , непосредственно связанные с приобретением МПЗ, включать в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Согласно ФСБУ 6/2020 • Выбран способ перехода упрощенный альтернативный для правил учета по ФСБУ 6/2020 на упрощенном бухгалтерском учете. . • Применять стандарт перспективно(только в отношении вновь поступающих ОС и новых фактов хозяйственной жизни , без изменения сформированных ранее данных); • Не применять порядок корректировки первоначальной стоимости в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу и утилизации ОС и тд • Отказываемся от проверки ОС на дату на обесценение (оценивать ОС по балансовой стоимости); • Раскрывать в бухгалтерской отчетности ОС в ограниченном объеме . • Способ начисления амортизации не менялся линейный . • Внесены изменения в 2024г.в учетную политику по бухгалтерскому учету с 01.01.2024г. на [ФСБУ/14/2022 НМА](#). На балансе НМА нет

Организация имеет право на ведение бухгалтерского учета у упрощенном виде закрепили в своей учетной политике, что **нематериальные активы сразу и полностью списываются на расходы по обычным видам деятельности, без начисления амортизации.** (п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

Изменения в учетной политике не повлияли на остатки бухучета • В бухгалтерском учете показатель выручки определяется в отдельном аналитическом учете отдельных субсчетов к счету 62.1 «Расчеты с покупателями » и 62.2 «авансы полученные » • ООО «Студия лист ОК » согласно учетной политике методология отражения выручки по счету 90.1 **«Выручка « в бухгалтерском учете по «начислению » после отгрузки продукции, товара ,работ ,услуг .** с учетом положений ПБУ 9/99 «Доходы» от 06.05.1999г,в ред.27.11.2006г.№156н По данному счету ведется отдельный аналитический учет на основании первичных документов .Составляется бухгалтерский регистр , по результатам налогового периода составляется

«Отчет о финансовых результатах » с отражением выручки по «отгрузке », независимо от поступления денежных средств от контрагентов за реализованные товары ,работы, услуги . **В связи с разной методологией учета показатели между бухгалтерской и налоговой отчетностью не совпадают разный метод начисления.** Отчет о финансовых результатах за 2024г. стр 2110 -4514 тыс руб, продукция выдается и под реализацию с учетом оплат после реализации. Заключен договор комиссии. .Расхождения между налоговым учетом за 2024г раздела 2.1 Налоговой декларации по объекту «доход».по строке 113 - 4 425 751 руб.00 и Бухгалтерской Упрощенной отчетностью за 2024г. отчет о финансовых результатах стр 2110 – 4514 тыс руб., что подтверждается данными аналитического и синтетического учета. Прошу, считать верными показатели выручки, отраженные в декларации по УСН за отчетный период 2024г. **Раздел за налоговый период код строки УСН декларации 113 сумма 4 425 751 руб.000 в « отчете о финансовых результатах» за 2024г. код строки 2110 за отчетный год сумма 4514 тыс. рублей 00 коп.** По дебиторской и кредиторской задолженности нет пропущенных сроков исковой давности со сроком давности три года. Задолженности просроченной по налогам в бюджет нет. Задолженности по зарплате нет. Зарплата полностью выплачена 28.12.2024г. .

Анализ финансового положения :

Показатель актив

Оборотные 31.12.2023г. 3 631 тыс руб 31.12.2024г. 3 985 тыс руб.

Изменение за анализируемый период + 324 тыс руб

Активы организации за весь период увеличились на 354 тыс. руб. (на 9,7%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 3,1%.

Пассив

Собственный капитал 31.12.23г. 3 203 тыс руб 31.12.2024г-3 303тыс руб

Изменение за анализируемый период +100

Валюта баланса 31.12.2023г. 3631.тыс руб 31.12.2024г. 3985 тыс руб

Изменение за анализируемый период + 324 тыс руб

В пассиве баланса прирост наблюдается по строкам: краткосрочная кредиторская задолженность – 147 тыс. руб. (41,5%) долгосрочные заемные средства – 107 тыс. руб. (30,2%) капитал и резервы – 100 тыс. руб. (28,2%)

Оценка стоимости чистых активов :

Чистые активы на 31.12.2023г. **3 203** на 31.12.2024г. **3 303** в % к валюте баланса начало анализируемого периода (31.12.2023 88,2 на конец

анализируемого периода (31.12.2024 82,9 Изменение +100 в % отношении - +3.1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 3,1% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку» года,

Ликвидность

Коэффициент текущей (общей) ликвидности 31.12.2024г. **11,32**

Коэффициент абсолютной ликвидности 31.12.2024г. **1.43**

На конец периода значение коэффициента текущей ликвидности (**11,32**) соответствует норме.

Коэффициент абсолютной ликвидности, имеет значение, соответствующее норме (**1,43**).

Анализ рентабельности

Рентабельность продаж от продаж 2024г. **9.3**

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 9,3% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+2,3%).

Отчет бухгалтерской и финансовой отчетности подписан за 2024г. строка баланса 1600 - 3 631 и строка баланса 1700- 3 631.

С уважением Генеральный директор А.В Ткаченко