

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные виды экономической деятельности

46.33.1 Торговля оптовая молочными продуктами.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. ООО «МИЛХОФ» (далее по тексту организация) ведет учет: с применением обычного плана счетов.

Организация использует: унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы. Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация: применяет форму УПД, утвержденную ФНС.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ): упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет: 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на: 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе. Организация исправляет существенные ошибки в отчетности: без ретроспективного пересчета. В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются: перспективно.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019): в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019. При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»: по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Материалы списываются: по себестоимости первых по времени поступления материалов (способ ФИФО). Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019. Фактическая себестоимость товаров формируется: в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п.21 ФСБУ 5/2019): в фактической себестоимости товаров. Товары учитываются: по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16. Товары списываются: по себестоимости первых по времени поступления товаров (способ ФИФО). Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг): полностью. На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019): по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов.

Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб. Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца. Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации, начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020): линейным способом по всем группам. Организация ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02): не применяет.