

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «Технопульс»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Технопульс», юридический и фактический адрес:

195009, Санкт-Петербург г, Ватутина ул, д. 21, Литера А

Дата государственной регистрации: « 02 » апреля 2010 г.

ОГРН: 1107847102197

ИНН: 7802499524

КПП: 780401001

На основании свидетельства серия 78 № 009027031 от « 27 » мая 2013 г. Общество зарегистрировано в ИФНС России №18 по г. Санкт-Петербургу.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 18 человек.

Основные виды деятельности Общества: производство разных машин специального назначения и их составных частей; разработка проектов промышленных процессов и производств в области промышленного строительства; производство машин и оборудования; торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин.

Органом управления ООО «Технопульс» является генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 50 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации.

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, в том числе с длительным циклом изготовления, кроме случаев, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и "по мере готовности" в случае договоров

строительного подряда в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) в 2022 году составили 135 385 289,22 руб. (без НДС), в т.ч.:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного произв. – 81 860 156,96 руб.
- выручка от реализации покупных товаров – 53 525 132,26 руб.

Для целей налогового учета доходы от реализации в 2022 г. составили 135 385 289,22 руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – 200 187 499,48 руб.
- 2020 год – 74 591 124,74 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, в 2022 году составили 114 683 428,05 руб., в т.ч.:

Счет учета в БУ	Расходы по обычным видам деятельности	Сумма, руб.
90.02	Материальные затраты	30 042 275,68
	Расходы на оплату труда	4 623 497,02
	Отчисления на социальные нужды	754 149,69
	Амортизация	903 384,87
	Услуги производственного характера	13 639 435,04
	Прочие затраты	680 866,49
	Фактическая с/с проданных товаров	50 068 446,31
Итого:		100 712 055,10
90.08	Расходы на оплату труда	8 262 475,83
	Отчисления на социальные нужды	1 528 276,15
	Амортизация	1 006 492,67
	Имущественные налоги	748 638,00
	Коммунальные услуги	569 605,47
	Прочие затраты	1 475 183,47
91.02	Прочие	200 738,69
Итого:		13 791 410,28
90.07	Коммерческие расходы	179 962,67
Итого:		179 962,67

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 102 209 210,11 руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 12 474 217,94 руб. сложилась из временных и постоянных разниц следующим образом:

1. Сумма разницы в размере 31 652,05 руб. представляет собой постоянную разницу в связи с наличием расходов, не принимаемых для целей НУ.
2. Временная разница в размере 263 250,56 руб. образовалась в результате формирования в БУ резерва на оплату предстоящих отпусков и списания затрат по отпускным за счет созданного резерва.
3. Временная разница в размере -590 832,69 руб. образовалась в связи со списанием стоимости услуг производственного характера сторонних организаций, прочих и командировочных расходов на косвенные расходы в НУ (в БУ на НЗП).
4. Временная разница в размере 12 983 932,46 руб. образовалась в связи с различиями в учете стоимости услуг производственного характера сторонних организаций, прочих и командировочных расходов для целей бухгалтерского и налогового учета (списаны на себестоимость выпущенной продукции (работ) затраты, собранные на счете 20 (НЗП) в БУ, отнесенные в предыдущих отчетных периодах к косвенным расходам в НУ).
5. Временная разница в размере -213 784,44 руб. возникла из-за неравномерности амортизации в БУ и НУ, вызванной различием в сроках амортизации.

Расходы, связанные с реализацией, за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – 118 702 275,17 руб.
- 2020 год – 47 465 955,94 руб.

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 39 366 083,09 руб., в том числе:

- проценты по депозитному вкладу (НСО) - 17 316 713,51 руб.;
- доходы, связанные со сдачей имущества в аренду - 242 125,72 руб.;
- курсовые разницы – 21 683 773,61 руб.;
- отклонения курса покупки валюты от оф. курса – 95 486,38 руб.;
- прочие – 27 983,87 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 38 104 612,19 руб.

Временная разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в размере 1 261 470,90 руб. возникла в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» из-за различий в учете курсовых разниц.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 23 631 449,14 руб., в том числе:

- курсовые разницы – 22 833 664,44 руб.;
- отклонения курса покупки иностранной валюты от офиц. курса – 379 351,67 руб.;
- расходы на услуги банков – 300 410,53 руб.;

- расходы по передаче товаров безвозмездно – 78 429,00 руб.;
- прочие – 39 593,50 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 23 060 481,06 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в сумме 570 968,08 руб. образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»:

1. Временная разница в размере 492 539,08 руб. возникла из-за различий в учете курсовых разниц.

2. Постоянная разница в размере 78 429,00 руб. возникла из-за различий в учете расходов по безвозмездной передаче товаров.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением в учете ПР и ВР.

1. Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **36 436 495,12** руб.
2. Отложенный налог на 01.01.2022 (п.2.1 – п.2.2): **-1 931 004,83**
 - 2.1. Отложенный налоговый актив на 01.01.2022: 1 494 327,81
 - 2.2. Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2022: 3 425 332,64
3. Отложенный налог на 31.12.2022 (п.3.1 – п.3.2): **403 721,99**
 - 3.1. Отложенный налоговый актив на 31.12.2022: 1 546 977,93
 - 3.2. Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2022: 1 143 255,94.
4. Отложенный налог за 2022 год (п.3 – п.2): **2 334 726,82**.
5. Прибыль, для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **48 220 210** руб.
6. Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации составила **-9 644 042** руб.
7. Расход по налогу за 2022 год (п.4 + п.6): **-7 309 315,18**.

Таким образом, текущий налог на прибыль организаций, определенный на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, соответствует данным налоговой декларации за 2022 год:

8. Условный расход по налогу (п.1 x 20%): -7 287 299,02.
9. Постоянный налоговый расход (ПР 110 081,05 x 20%): -22 016,21.
10. Отложенный налоговый актив (ВР 263 250,56 x 20%): -52 650,11.
11. Отложенное налоговое обязательство (ВР -11 410 383,51 x 20%): 2 282 076,70.
12. Текущий налог по данным БУ (п.8 + п.9 + п.10 – п.11): **-9 644 042,04**.

7. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности, в 2022 году составил 29 127 181 руб.

На основании пунктов 49 и 50 ФСБУ 6/2020 на конец предыдущего и начало текущего отчетных периодов размер нераспределенной прибыли скорректирован на сумму 2 844 085 руб. Указанная корректировка является корректировкой балансовой стоимости основных средств и признанием соответствующего отложенного налогового обязательства в размере корректировки амортизационных отчислений. При этом, балансовая стоимость ОС определена исходя из их первоначальной стоимости, признанной до начала применения ФСБУ 6/2020, за вычетом накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2022 г. составляет 374 689 152 руб., в т.ч. 22 869 923 руб. – стоимость земельного участка и объекта незавершенного строительства, приобретенных в 2014 г. Таким образом, на 31.12.2022 г. сумма чистой прибыли, подлежащей распределению, составляет 351 819 229 руб.

8. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса (в тыс.руб.)

Основные средства (Строка 1150 Баланса)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Земельный участок	14 015	14 015	14 015
Здание	29 847	30 720	29 768
Стенд для испытаний	390	1 110	1 782
Устройство поверки энкодеров	288	-	-
Прочие объекты основных средств	1 122	1 566	587
Незавершенное строительство	5 280	1 980	300
Итого	50 942	49 391	46 452

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	Перв. стоим.	Накопл. амортиз.	Поступило	Выбыло		Начисл. амортиз.	Перв. стоим.	Накопл. амортиз.
				Перв. стоим.	Накопл. амортиз.			
ОС – всего за 2022 год	57 022	(7 631)	3 900	(300)	-	(2 049)	60 622	(9 680)
в т.ч.:								
Земельный участок	14 015	-	-	-	-	-	14 015	-
Здание	36 172	(5 452)	-	-	-	(872)	36 172	(6 325)
Транспортные средства	934	(374)	-	-	-	(80)	934	(454)
Машины и оборудование	2 371	(932)	-	-	-	(788)	2 371	(1 720)
Офисное оборудование	312	(156)	-	-	-	(39)	312	(195)
Произв. инвентарь	1 238	(717)	300	-	-	(269)	1 538	(986)
Незавершенные кап. вложения	1 980	-	3 600	(300)	-	-	5 280	-

Балансовая стоимость основных средств на конец предыдущего и начало текущего отчетных периодов скорректирована на сумму корректировки накопленной амортизации,

рассчитанной в соответствии с ФСБУ 6/2020 в связи с началом применения данного Стандарта с 01.01.2022 г., в размере 3 555 106,74 руб.

Кроме этого, в соответствии с пунктами 5 и 49 ФСБУ 6/2020 в порядке единовременной корректировки списана на нераспределенную прибыль первоначальная стоимость и накопленная амортизация основных средств (полностью самортизированных), являющихся несущественными активами.

Отложенные налоговые активы (Строка 1180 Баланса)

	2022	2021	2020
Остаток на начало года	1 494	1 612	1 441
Признано ОНА	244	288	305
Списано ОНА	191	406	134
Итого остаток на конец года	1 547	1 494	1 612

Прочие внеоборотные активы (Строка 1190 Баланса)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строительство основных средств	84	92	100
Итого	84	92	100

Запасы (Строка 1210 Баланса)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы	35 270	27 623	16 639
Заготовл. и приобретение мат.ценностей	-	23	-
Затраты в незавершенном производстве	10 978	2 277	4 999
Полуфабрикаты собственного производства	814	781	537
Товары	6 878	22 627	2 342
Готовая продукция	1 640	19 362	169
Расчеты по страхованию	12	11	11
Расходы будущих периодов	41	58	60
Итого	55 633	72 762	24 757

Расходы будущих периодов в текущем году состоят из расходов на программное обеспечение.

Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Запасы, не оплаченные на отчетную дату – всего	5440	-	-	-
в т.ч. материалы	5441	-	-	-

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (Строка 1220 Баланса)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
НДС	4 589	1	-
Итого	4 589	1	-

Дебиторская задолженность (Строка 1230 Баланса)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками (дебиторская задолженность поставщиков по уплаченным организацией авансам отражена за минусом НДС)	32 899	35 664	24 865
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 622	4 531	6
Расчеты по налогам и сборам	1 851	3 521	306
Расчеты с подотчетными лицами	169		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	40	100	125
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 088	1 383	2 126
Итого	42 669	45 199	27 428

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 Баланса)

	2022	2021	2020
Денежные средства на депозите			
Остаток на начало года	86 000	42 154	-
Поступило	-	86 000	42 154
Выбыло	86 000	42 154	-
Итого остаток на конец года	-	86 000	42 154

В составе финансовых вложений отражены суммы депозитных вкладов со сроком размещения более 3-ех месяцев; текущая их рыночная стоимость не определяется; отражаются в БУ на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса): Денежные средства на расчетных счетах и на депозитных счетах со сроком размещения до 3-ех месяцев **245 193**.

Капитал и резервы

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	50	50	50
Нераспределенная прибыль	374 689	347 712	276 044
Итого	374 739	347 762	276 094

Долгосрочные обязательства**Отложенные налоговые обязательства (Строка 1420 Баланса)**

	2022	2021	2020
Остаток на начало года	3 425	233	244
Признано ОНО	769	5 896	73
Списано ОНО	3 051	2 704	84
Итого остаток на конец года	1 143	3 425	233

Сумма отложенного налогового обязательства на конец предыдущего и начало текущего отчетных периодов скорректирована на сумму отложенного налогового обязательства по накопленной амортизации основных средств, рассчитанной в соответствии с ФСБУ 6/2020 в связи с началом применения данного Стандарта с 01.01.2022 г., в размере 711 021,35.

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками	23	282	31
Расчеты с покупателями (кредиторская задолженность перед покупателями по полученным организацией авансам отражена за минусом НДС)	19 991	99 851	14 016
Расчеты с персоналом по оплате труда	664	628	478
Расчеты по налогам и сборам:			
НДФЛ	127	108	90
Налог на прибыль	-	-	6 364
НДС	827	3 500	8 002
Земельный налог	20	20	20
Налог на имущество	196	160	162
Транспортный налог	1	1	1
Расчеты по социальному страхованию	376	349	125
Итого	22 225	104 900	29 289

Оценочные обязательства (Строка 1540 Баланса)

	2022	2021	2020
Остаток на начало года	2 413	1 921	1 949
Признано	1 172	1 228	901
Погашено	1 035	736	929
Итого остаток на конец года	2 550	2 413	1 921

На 31 декабря 2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2 550 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 955, срок исполнения — 2023 год.

9. Оценочные резервы

9.1. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 не изменена по сравнению с предыдущим отчетным периодом ввиду отсутствия в отчетном периоде задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями и составляет 5 846 тыс. руб.

9.2. Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2022 не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки запасов не потеряли своих первоначальных свойств, морально не устарели, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась, стоимость продажи не снижена).

10. Информация о связанных сторонах

10.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

10.2. ООО «Технопульс» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам. Информация для раскрытия отсутствует.

11. Условные обязательства и активы

Информация, подлежащая раскрытию, отсутствует.

12. Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность за 2022 год составлена на основе допущения непрерывности деятельности организации в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, то есть у Общества отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Допущение непрерывности основано на отсутствии событий или условий, способных вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. В частности, отсутствуют события или условия:

*) финансового характера, в числе которых:

- отрицательная величина чистых активов или их величина меньше величины уставного капитала;
- наличие кредитов или займов с истекающим фиксированным сроком погашения в отсутствие каких-либо реалистичных перспектив продления их срока или их погашения;
- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности за прошлые периоды или в прогнозной финансовой отчетности;
- наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат;
- отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки;
- невозможность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов,

*) связанные с операционной деятельностью, в числе которых:

- потеря ключевого управленческого персонала в отсутствие возможности соответствующей замены;
- трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами;
- нехватка важного сырья и материалов;
- наличие незавершенных судебных разбирательств, в которых ответчиком выступает Общество и в результате которых, в случае неблагоприятного для Общества исхода, ему могут быть предъявлены требования, которые оно, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить.

Последствия, связанные с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России, могут быть нивелированы или смягчены за счет привлечения новых клиентов, освоения новых видов продукции и рынков сбыта. Проблема с оплатой поставок импортных материалов и оборудования из-за отключения от системы SWIFT банка ВТБ (ПАО), обслуживающего расчетные счета Общества в долларах и фунтах, решена за счет открытия расчетных счетов в долларах и китайских юанях в банке, свободном от санкций.

13. События после отчетной даты

Санкционная политика в отношении Российской Федерации и рост геополитической напряженности, связанный с событиями февраля 2022 года, негативно влияет на деятельность российских компаний из различных отраслей. В частности, в конце февраля 2023 г., после отчетной даты, стало известно о включении Банка «Санкт-Петербург» в SDN-список США и, как следствие, о невозможности расчетов с поставщиком из Индии в долларах. На данный момент ведутся переговоры с ним о платежах в индийских рупиях. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества

производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

14. Основные сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, аренды, капвложений и документообороту в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 27/2021. Данные Стандарты Общество применило перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанных Стандартов.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 40/Д от 30.12.2021 г.

14.1. Для учета операций по неоперационной (финансовой) аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07 «Расчеты по аренде».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

14.2. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях или в электронном виде. В электронном виде составляются документы при одновременном выполнении условий:

- законодательство не требует оформления таких документов на бумажном носителе;
- есть возможность электронного документооборота с контрагентами.

Общество осуществляет электронный обмен документами в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден,

Общество применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя.

Электронные первичные учетные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица.

Обмен первичными учетными документами происходит через оператора информационных систем. Выбор оператора осуществляется из перечня, представленного на официальном портале ФНС.

Внутренние электронные документы, не относящиеся к учетным, пересылаются по внутренней сети организации.

14.3. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении 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.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно. Начисление амортизации объекта основных средств начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

14.4. Запасы для капитальных вложений учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

14.5. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, которая включает в себя затраты на заготовку, доставку и иные затраты, связанные с их приобретением.

Приобретаемые для продажи товары отражаются в учете на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости, которая включает в себя затраты на заготовку, доставку и иные затраты, связанные с их приобретением.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости. Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Полуфабрикаты собственного производства подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости по мере поступления каждой новой партии запасов.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Прямыми затратами, которые формируют фактическую себестоимость незавершенного производства, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг признаются:

- материальные затраты, кроме общехозяйственных;
- затраты на оплату труда персонала производственного подразделения;
- отчисления на социальные нужды занятых в производстве;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства продукции;
- расходы на работы и услуги производственного характера сторонних организаций.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными и распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально оплате труда основных производственных рабочих.

Общество создает резерв под обесценение запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Мероприятия по созданию резерва проводятся в отношении запасов, оставшихся в отчетном периоде без движения, и превышение их фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи составляет не менее 5 (пяти) процентов.

14.6. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

14.7. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

По договорам строительного подряда выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности» на основании ПБУ 2/2008 по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

14.8. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резервный фонд не создается.

14.9. Оценочные обязательства на оплату отпусков определяются на дату составления отчетности. Сумма оценочного обязательства рассчитывается по подразделениям организации. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками подразделений организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по подразделениям организации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Средний дневной заработок исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней) в соответствии со статьей 139 ТК РФ.

14.10. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 21 и 22 ПБУ 18/02.

14.11. На основании требования рациональности бухгалтерского учета ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика считаются незначительными, если они не превышают 5 (пяти) процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

14.12. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Генеральный директор _____ Яковлев В.В.

23.03.2023 г.