ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 г.

Акционерное общество «ОРМАТЕК»

1. Основные сведения об организации

Акционерное общество «ОРМАТЕК»
юридический адрес: 115230, г. Москва, проезд Хлебозаводский, д. 7 строение 9, эт.3, пом. X, ком. 36
фактический адрес: 115280, г. Москва, ул. Ленинская слобода, д. 26, помещение IV, этаж 2, комната 16
Дата государственной регистрации: «18» сентября 2013 г.
ОГРН: 1137746860415
ИНН: 7724890784
КПП: 772401001
Зарегистрировано в ИФНС России №24 по г. Москва
«18» сентября 2013 г. свидетельство серия 77 №015273201

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

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

Численность работающих в 2022 г. составила **1946** человек.

Основной вид деятельности Общества в 2022 году оптовая торговля прочими бытовыми товарами ОКВЭД 46.49. Доля выручки по основному ОКВЭД составила 33%, оставшиеся 67% выручка по дополнительному ОКВЭД 47.59 Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
Генеральный директор в 2022 г Полях Владимир Александрович
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 **10000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2022 году составили **16 200 977 105** руб. (без НДС):
Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год -- **12 143 881 384** руб.;

- 2020 год -- **9 351 213 410** руб.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **826 196** тыс. руб., что составляет 5,10% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж увеличилась на **260 432** тыс. руб., или на **46%.**

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 **6 852 784 799** руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **6 860 414 680** руб.

Временная разница в сумме **- 7 642 031,58** руб. обусловлена следующим:
Налогооблагаемая временная разница и соответствующее отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме **5 984 226** руб. обусловлена тем, что в налоговом учете применяется новая редакция пункта 1 статьи 257 НК РФ, согласно которой основными средствами признаются средства труда первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей. Соответственно, более дешевые объекты не относятся к ОС, и их стоимость списывается в текущие расходы.
Вычитаемая временная разница в сумме **-12 999 645**руб. и соответствующий отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме **-2 599 929** руб. обусловлена созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

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

- 2021 год – **- 4 222 388** тыс руб
- 2020 год – **-2 650 080** тыс руб

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил **562 289 833 руб**.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности в 2022 году составила **588 641 352** руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила ***1 096 477 337*** руб.
В том числе:
61 613 554 руб. % к получению
849 386 235 руб. Уступка права требования по договору факторинга

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **1 006 889 161,62**руб.
Разница в сумме **74 403 013,39** руб. состоит из:

Постоянной разница в сумме **86 413 777** руб. образованной по операциям связанным с покупкой и продажей иностранной валюты.
Временной разницы в сумме **-12 998 506** руб. обусловленной созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила **1 360 383 797** руб.
849 386 235 руб. Уступка права требования по договору факторинга

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **1 236 814 221** руб.

Возникшая разница в учете прочих 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 **108 388 603** руб. представляет собой постоянные и временные разницы, которые сложились из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

1. Расходы на приобретение специальной одежды **2 524 820** руб.
2. Расходы по операциям связанным с покупкой и продажей иностранной валюты **81 940 534** руб.
3. Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию **10 188 642** руб.
4. Штрафы, пени по налогам **435 552** руб.
5. Расходы связанные с безвозмездной передачей имущества **405 074** руб
6. Расходы на мобильную связь; прочие расходы не принимаемые для расчета налога на прибыль **8 393 904,44** руб.
7. Временные разницы по процентным расходам связанным с учетом объектов ППА согласно ФСБУ 25 **630 676** руб

7. 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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **588 641 352** руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила **117 728 270** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **562 289 833** руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **129 396 541** руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил **16 938 575**руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2022 году **4 507 728** руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **22 538 640** руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **117 728 270** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил **445 324 139** руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	33 746	30 854	20 127
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	2 179
Отложенные налоговые активы	1180	1 970	235	242
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 102 332	1 042 404	687 870
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	427	4	729
Дебиторская задолженность*	1230	1 127 115	1 455 981	598 859
Финансовые вложения краткосрочные	1240	376 987	331 224	666 280
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	104 372	106 151	80 634
Прочие оборотные активы	1260	36 376	38 229	16 547
ИТОГО активы	-	2 783 325	3 005 082	2 073 467
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	24 485
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 318	4 346	1 633
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	9 061	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	3 884
Кредиторская задолженность	1520	1 625 322	999 998	1 371 598
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	224 157	214 242	94 258
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 863 858	1 218 585	1 495 858
Стоимость чистых активов	-	919 467	1 786 496	577 609

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. . Превышение чистых активов над уставным капиталом говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Снижение суммы чистых активов в 2022 году по отношению к 2021г обусловлено выплатой дивидендов акционерам общества в сумме **1 312 352 940** руб

10. Сведения об основных средствах организации

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	93 145	(62 291)	21 224	(602)	562	(18 292)	113 767	(80 021)
	5210	за 2021г.	64 180	(44 724)	22 722	(47)	47	(15 943)	93 145	(60 620)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	72 371	(51 836)	7 019	(62)	22	(12 060)	79 328	(63 873)
	5211	за 2021г.	50 024	(36 700)	16 285	-	-	(13 539)	72 371	(50 239)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	21 224	-	(21 224)	-
	5250	за 2021г.	671	23 222	(1 171)	(22 722)	-
в том числе: Компьютер HP ElitDesk800 G6	5241	за 2022г.	-	113	-	(113)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

11. Сведения о запасах организации

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					На конец периода	
						выбыло			
			себестоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	1 042 404	1 042 404	15 568 483	(15 508 556)	X	1 102 332	1 102 332
	5420	за 2021г.	687 870	687 870	11 970 616	(11 616 082)	X	1 042 404	1 042 404
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	15 987	15 987	79 493	(83 216)	12 427	12 264	12 264
	5421	за 2021г.	2 886	2 886	47 283	(34 182)	-	15 987	15 987
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	1 026 417	1 026 417	8 591 970	(8 534 506)	406 893	1 083 881	1 083 881
	5423	за 2021г.	684 984	684 984	7 700 945	(7 359 512)	155 679	1 026 417	1 026 417
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	44 235	(38 049)	-	6 186	6 186
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	6 852 785	(6 852 785)	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	4 222 388	(4 222 388)	-	-	-

12. Дебиторская и кредиторская задолженность
12.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 473 046	(16 759)	607 920	677	(934 049)	(10 441)	(6 688)	-	76	44	1 137 273	(10 099)
	5530	за 2021г.	625 747	(26 686)	1 178 304	173	(330 051)	(3 713)	(9 705)	-	2 522	64	1 473 046	(16 759)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	441 306	(16 759)	257 108	-	(272 294)	(4 003)	(6 688)	-	-	-	422 117	(10 099)
	5531	за 2021г.	509 208	(26 686)	220 371	-	(284 620)	(3 652)	(9 705)	-	-	-	441 306	(16 759)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	703 355	-	249 508	-	(564 505)	(1 906)	-	-	-	-	386 452	-
	5532	за 2021г.	61 717	-	679 962	-	(38 309)	(15)	-	-	-	-	703 355	-
Прочая	5513	за 2022г.	328 384	-	101 305	677	(97 249)	(4 533)	-	-	76	44	328 704	-
	5533	за 2021г.	54 823	-	277 970	173	(7 123)	(45)	(2 052)	-	2 522	64	328 384	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 473 046	(16 759)	607 920	677	(934 049)	(10 441)	(6 688)	X	76	44	1 137 273	(10 099)
	5520	за 2021г.	625 747	(26 686)	1 178 304	173	(330 051)	(3 713)	(9 705)	X	2 522	64	1 473 046	(16 759)

12.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	24 485	62 350	-	(86 835)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	11 678	-	-	-	-	-	-	11 678
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	999 990	1 115 296	450	(484 869)	(5 666)	-	76	44	1 625 322
	5580	за 2021г.	1 375 493	773 853	41 310	(1 191 394)	(1 858)	-	2 522	64	999 990
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	184 209	569 332	319	(112 941)	(3 598)	-	-	-	637 321
	5581	за 2021г.	96 867	137 440	758	(50 069)	(786)	-	-	-	184 209
авансы полученные	5562	за 2022г.	319 277	386 822	-	(303 815)	(1 503)	-	-	-	400 782
	5582	за 2021г.	194 253	308 011	-	(182 351)	(636)	-	-	-	319 277
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	350 184	65 782	131	(17 258)	-	-	-	-	398 839
	5583	за 2021г.	232 517	104 066	13 612	(29)	-	-	-	18	350 184
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	110 500	3 655	(114 155)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	3 884	6 500	23 285	(33 669)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	146 320	93 359	-	(50 855)	(565)	-	76	44	188 380
	5586	за 2021г.	847 972	107 337	-	(811 120)	(436)	-	2 522	45	146 320
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	999 990	1 115 296	450	(484 869)	(5 666)	X	76	44	1 625 322
	5570	за 2021г.	1 375 493	773 853	41 310	(1 191 394)	(1 858)	X	2 522	64	999 990

13. Сведения об оценочных обязательствах

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	214 242	179 523	(169 389)	(219)	224 157

14. Сведения о расходах на продажу.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	83 579	29 463
Расходы на оплату труда	5620	2 568 958	1 548 917
Отчисления на социальные нужды	5630	676 453	400 054
Амортизация	5640	18 292	13 672
Прочие затраты	5650	3 505 502	2 230 281
Итого по элементам	5660	6 852 784	4 222 387
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(63 650)	(341 433)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 789 134	3 880 954

15. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов

Учетная политика Общества утверждена Приказом №3-УП от 31 декабря 2016 г. с изменениями от 30.06.2018 установленными Приказом №4-УП и изменениями от 31.12.2021 установленными Приказом №5-УП

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.
Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

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

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на

финансовые результаты организации по состоянию на 31.12.2022 г. создан резерв в сумме **10 157 905** руб..

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: себестоимость реализованных товаров.

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

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в себестоимости.

Затраты, произведенные организацией 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.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится

Генеральный директор _____ Полях В.А.

Главный бухгалтер . _____ Уханова Н.Г.