

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода				
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5180	за 2022г.	-	-	-	-	
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	



Руководитель _____
**Гильманов Алексей
Абакирович**
(расшифровка подписи)

27 января 2026 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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.	199 115	945 468	(41 780)	(710 375)	392 428
	5250	за 2021г.	172 176	169 583	-	(142 644)	199 115
в том числе:							
Колун W1350 с поворотным устройством	5241	за 2022г.	1 871	1 871	1 871	(1 871)	-
	5251	за 2021г.	-	1 871	-	-	1 871
Бак сбора конденсата	5242	за 2022г.	817	(817)	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	817	-	-	817
Комплектная трансформаторная подстанция КТПп-СК-КК 630 кВА 10/0,4 кВ	5243	за 2022г.	487	(487)	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	487	-	-	487
Водопроводная труба	5244	за 2022г.	-	66	-	-	66
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Воздушная труба	5245	за 2022г.	-	168	-	-	168
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Греющая плита с высверленными каналами	5246	за 2022г.	-	21 150	-	-	21 150
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Рамы пресса в комплекте	5247	за 2022г.	-	20 613	-	-	20 613
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Система ADVADRAIN 20 (Andritz)	5248	за 2022г.	-	29 320	-	-	29 320
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Высокопроизводительный разгрузочный шнек 16+ременной привод (Andritz)	5249	за 2022г.	-	5 356	-	-	5 356
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Тепловой тоннель верхний/нижний		за 2022г.	-	9 434	-	-	9 434
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Стальная лента с запасом		за 2022г.	-	37 409	-	-	37 409
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Цилиндры пресса		за 2022г.	-	8 429	-	-	8 429
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Роликоопоры ленты		за 2022г.	-	1 659	-	-	1 659
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Вторичный контур нагрева		за 2022г.	-	10 678	-	-	10 678
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Распределительное устройство		за 2022г.	-	92	-	-	92
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Гидравлическая установка		за 2022г.	-	10 630	-	-	10 630
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Рамы пресса в комплекте (крепежный материал)		за 2022г.	-	5 391	-	-	5 391
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Плиты распределения давления		за 2022г.	-	4 744	-	-	4 744
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Станина пресса		за 2022г.	-	10 601	-	-	10 601
		за 2021г.	-	-	-	-	-

Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (B 532 BH122)	за 2022г.	-	13 583	-	(13 583)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (B 565 BH122)	за 2022г.	-	13 583	-	(13 583)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (B 536 BH122)	за 2022г.	-	13 583	-	(13 583)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (B 556 BH122)	за 2022г.	-	13 583	-	(13 583)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (B 607 BH122)	за 2022г.	-	13 583	-	(13 583)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (B 578 BH122)	за 2022г.	-	13 583	-	(13 583)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (B 543 BH122)	за 2022г.	-	13 583	-	(13 583)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Специализированный, полуприцеп сортиментовозный MSH-468 (Альфамавиль 1)	за 2022г.	-	3 932	-	(3 932)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Специализированный, полуприцеп сортиментовозный MSH-468 (Альфамавиль 2)	за 2022г.	-	3 932	-	(3 932)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Прицеп ТОНАР 97883 (Салаир)	за 2022г.	-	382	-	(382)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 536	за 2022г.	-	14 290	-	(14 290)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 556	за 2022г.	-	14 290	-	(14 290)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 525	за 2022г.	-	14 290	-	(14 290)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 497	за 2022г.	-	14 290	-	(14 290)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 413	за 2022г.	-	14 290	-	(14 290)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 532	за 2022г.	-	14 290	-	(14 290)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 548	за 2022г.	-	14 290	-	(14 290)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 526	за 2022г.	-	14 138	-	(14 138)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 535	за 2022г.	-	14 290	-	(14 290)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 543	за 2022г.	-	14 290	-	(14 290)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 569	за 2022г.	-	14 290	-	(14 290)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 578	за 2022г.	-	14 294	-	(14 294)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 565	за 2022г.	-	14 294	-	(14 294)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Седелный тягач SCANIA R4X200 R410 (Альфамавиль) 607	за 2022г.	-	14 294	-	(14 294)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-

Специализированный, полуприцеп сортиментовозный VKRP4D XZFKRP4DN0000038	за 2022г. за 2021г.	- -	2 992	- -	(2 992)	- -
Специализированный, полуприцеп сортиментовозный VKRP4D XZFKRP4DN0000039	за 2022г. за 2021г.	- -	2 992	- -	(2 992)	- -
Специализированный, полуприцеп сортиментовозный VKRP4D XZFKRP4DN0000040	за 2022г. за 2021г.	- -	2 992	- -	(2 992)	- -
Специализированный, полуприцеп сортиментовозный VKRP4D XZFKRP4DN0000041	за 2022г. за 2021г.	- -	2 992	- -	(2 992)	- -
Оросительная установка Rainstar E41 с разбрызгивателем SR160	за 2022г. за 2021г.	- -	182	- -	(182)	- -
Специализированный, полуприцеп сортиментовозный VKRP4D (Газпромбанк Автолизинг) AT 373422	за 2022г. за 2021г.	- -	2 984	- -	(2 984)	- -
Специализированный, полуприцеп сортиментовозный VKRP4D (Газпромбанк Автолизинг) AT 373622	за 2022г. за 2021г.	- -	2 984	- -	(2 984)	- -
Специализированный, полуприцеп сортиментовозный VKRP4D (Газпромбанк Автолизинг) AT 373522	за 2022г. за 2021г.	- -	2 984	- -	(2 984)	- -
Специализированный, полуприцеп сортиментовозный VKRP4D (Газпромбанк Автолизинг) AT 373722	за 2022г. за 2021г.	- -	2 984	- -	(2 984)	- -
Оборудование для утилизации древесных отходов с паровым котлом утилизатором POLYTECHNIK	за 2022г. за 2021г.	- -	64 526	- -	(64 526)	- -
Технологическое нестандартное оборудование завода смол (СОДРУЖЕСТВО)	за 2022г. за 2021г.	- -	10 323	- -	(10 323)	- -
Технологическое нестандартное оборудование участка сушки (СОДРУЖЕСТВО)	за 2022г. за 2021г.	- -	6 525	- -	(6 525)	- -
Технологическое нестандартное оборудование системы пневмотранспорта (СОДРУЖЕСТВО)	за 2022г. за 2021г.	- -	8 020	- -	(8 020)	- -
Технологическое нестандартное оборудование энергоцентра (СОДРУЖЕСТВО)	за 2022г. за 2021г.	- -	24 562	- -	(24 562)	- -
Специализированный, полуприцеп сортиментовозный VKRP4D VIN XZFKRP4DM0000034	за 2022г. за 2021г.	- -	3 159	- -	(3 159)	- -
Специализированный, полуприцеп сортиментовозный VKRP4D VIN XZFKRP4DM0000035	за 2022г. за 2021г.	- -	3 159	- -	(3 159)	- -
Четырехосный шторный полуприцеп.мод.МSP-454 VIN X4TSP447PN6AB1372	за 2022г. за 2021г.	- -	3 533	- -	(3 533)	- -
Станок для заточки одновременно 4-х плоских ножей L=850мм	за 2022г. за 2021г.	- -	170	- -	(170)	- -
Административное здание Лесной 31-1 (дог 01-11 от 01.11.22) 2022-2023	за 2022г. за 2021г.	- -	560	- -	(560)	- -
Автомобиль Урал 43202-1052 (Содружество)	за 2022г. за 2021г.	- -	32	- -	(32)	- -
Локальные очистные сооружения	за 2022г. за 2021г.	- -	-	- -	-	- -
Комплекс очистки производственных сточных вод	за 2022г. за 2021г.	35 556 -	-	- -	(35 556)	- -
Оборудование для утилизации древесных отходов с	за 2022г. за 2021г.	55 002 -	86	- -	(55 088)	- -
	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	151 612	151 612	100 243
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	224	255	295 668
	5288	-	-	-



Руководитель
Гильманов Алексей
Абакирович
(расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-



Руководитель Гильманов Алексей
Абакирович
(расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446		-	-	-



Руководитель Мильманов Алексей Абакирович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Гильманов Алексей Абакирович
(расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	6 386 939	5 040 186
Расходы на оплату труда	5620	119 389	98 938
Отчисления на социальные нужды	5630	36 399	30 664
Амортизация	5640	942 220	921 401
Прочие затраты	5650	1 023 168	676 060
Итого по элементам	5660	8 508 115	6 767 249
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(207 317)	(320 811)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 300 798	6 446 438

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель _____
**Гильманов Алексей
 Абакирович**
 (расшифровка подписи)

27 января 2023 г.



ПАВЛОВСКИЙ ДОК
Общество с ограниченной ответственностью
«Павловский деревообрабатывающий комбинат»
ООО «Павловский ДОК»

Пояснительная записка к годовому отчету ООО «Павловский ДОК» за 2022 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Павловский деревообрабатывающий комбинат» сокращенное наименование ООО «Павловский ДОК» (далее Общество). Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серии 42 № от 05.05.2015 (основной регистрационный номер (ОГРН № 1152261000154).

Учредителем общества является: Общество с ограниченной ответственностью «Содружество»

Уставной капитал общества составляет 20 000 000 руб.

Общество зарегистрировано по адресу: 656038, Алтайский край, Барнаул г, Комсомольский пр-кт, дом 120, каб. 201

Местонахождение Общества по адресу: 659001, Алтайский край, Павловский р-н, Павловск с, Заводская ул, д. № 25

Основным видом деятельности Общества является: 16.21.1 Производство фанеры, деревянных фанерованных панелей и аналогичных слоистых материалов, древесных плит из древесины и других одревесневших материалов

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составила 205 человек. Ключевой управленческий персонал в лице директора.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по причине установления технической ошибки, связанной со сбоем работы программы. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Лица, отвечающие за корпоративное управление.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, является директор единственного участника в соответствии с действующим Уставом единственного участника.

Информация о связанных сторонах.

Согласно п. 6 - 15 ПБУ 11/2008 организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах.

На дату составления отчетности Общество имеет одну связанную сторону ООО «Содружество», участника, владеющего 100% долей в уставном капитале.

Хозяйственные операции в отчетном периоде со связанной стороной проводились на рыночных условиях (поставка лесоматериалов в качестве сырья на сумму 15,8 млн. руб.). Бенефициары владельцем в силу владения является Чудеса Вера Михайловна.

Выплаты ключевому управленческому персоналу составили 4,3 млн. руб.

Основы представления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Все активы и обязательства бухгалтерской отчетности и пояснений к ней выражены в валюте Российской Федерации (тысячи рублей).

Подготовленная бухгалтерская отчетность предполагает использование оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы активов и обязательств, данные об условных активах и обязательствах на дату составления бухгалтерской отчетности, а также на суммы доходов и расходов, отраженных в отчетном периоде.

Принципы учетной политики

Активы и обязательства общества существуют обособленно от активов и обязательств участников общества и активов и обязательств других организаций.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Принятая обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Корректировка входящих остатков баланса в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по состоянию на 31.12.2021 года.

Наименование показателя	код строки	до корректировки	корректировка	после корректировки
Актив				
Основные средства	1150	4538233	153938	4692171
Отложенные налоговые активы	1180	102964	23135	126099
Итого по разделу 1	1100	4641197	177073	4818270
Дебиторская задолженность	1230	253548	61853	315401
Прочие оборотные активы	1260	8614	-6571	2043
Итого по разделу 2	1200	1492671	55282	1547953
Баланс	1600	6133868	232355	6366223
Пассив				
Нераспределенная прибыль	1370	482399	74060	556459
Итого по разделу 3	1300	980899	74060	1054959
Отлож налоговые обязательства	1420	22891	37749	60640
Прочие обязательства	1450	39385	-39385	0
Итого по разделу 4	1400	4363949	-1636	4362313
Кредиторская задолженность	1520	789020	159931	948951
Итого по разделу 5	1500	789020	159931	948951
Баланс	1600	6133868	232355	6366223

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше установленного лимита в сумме 100 000 руб.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Учет запасов.

Учет и движение запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

В составе строки 1210 учитываются следующие запасы при условии их использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев:

- сырье, материалы и т.п. предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на счета расходов по мере наступления периода, к которому они относятся, либо на счета формирования первоначальной стоимости объекта основного средства.

Расчеты с покупателями и заказчиками

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.

Расчеты с покупателями и заказчиками отражаются в балансе в сумме фактической задолженности без НДС, возникшей на основании первичных бухгалтерских документов.

Учет финансовых вложений.

К финансовым вложениям организации в отчетном периоде относятся:

- предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения учитываются на балансовом счете 58 «Финансовые вложения». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Отложенные налоговые активы, Отложенные налоговые обязательства.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Когда доходы, которые в бухучете текущего отчетного периода не отражают и расходы, которые не признают при налогообложении в текущем отчетном периоде, возникают отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы уменьшают сумму налога будущих отчетных периодов, налог текущего периода в бухучете увеличивают.

Отложенные налоговые обязательства возникают, когда доходы, которые при налогообложении в текущем отчетном периоде не учитывают и расходы, которые в бухучете текущего отчетного периода не отражают. Отложенные налоговые обязательства увеличивают сумму налога будущих отчетных периодов. Налог текущего периода уменьшают.

Размер ОНА и ОНО определяется по формуле: Сумма временной разницы умножить на ставку налога на прибыль, действующая на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Признание доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы для целей бухгалтерского учета признаются по методу начисления.

Бухгалтерский учет прочих поступлений по операционным и внереализационным доходам ведется на счете 91.01 «Прочие доходы».

Бухгалтерский учет прочих поступлений ведется по статьям доходов.

Прочие доходы для целей бухгалтерского учета отражаются по моменту их начисления или предъявления с отражением в учете.

В конце квартала определяется прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов.

Учет расходов.

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Основание: ПБУ 10/99.

Расходы отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором совершены, независимо от времени фактических выплат денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности Организации подразделяются: Расходы по обычным видам деятельности; Прочие расходы.

Прочие расходы в бухгалтерском учете учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы»:

- операционные расходы;
- внереализационные расходы;
- чрезвычайные расходы.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе Номенклатурных групп.

Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства – это обязательства с неопределенной величиной или сроком погашения. Они могут возникать из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

Экономическим смыслом отражения оценочного обязательства в бухгалтерском учете является создание резервов под предстоящие расходы, которые с высокой вероятностью произойдут в будущем.

Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, включая отчисления на социальное страхование.

Отражение событий после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. (Основание-пункт 3 ПБУ 7/98). Отчетная дата-последний день календарного года – 31 декабря; дата подписания- число, указанное в отчетности подписавшими ее лицами.

События после отчетной даты отсутствуют.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49 (редакция от 08.11.2010 года).

Директор
ООО «Павловский ДОК»



А. А. Гильманов