ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Спецприбор-М»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Спецприбор-М», г. Ярославль, Московский пр-т, д.1а

Дата государственной регистрации: 30 декабря 2013г.

ОГРН: 1137604019190

ИНН: 7604253832

КПП: 760401001

Зарегистрировано в МРИ ФНС России № 5 по Ярославской области 30 декабря 2013 г. свидетельство 76 № 002974135.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства, в том числе с приказом № 66н от 02.07.2010 года».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 62 человек.

Основной вид деятельности Общества:

- обработка металлических процессов машиностроения и производство прочих машин и оборудования общего назначения (код ОКВЭД 25.62)

- производство приборов и аппаратуры для автоматического регулирования или управления (код ОКВЭД 26.51.7).

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор - Карпов Федор Николаевич.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет 10000 рублей.

2. 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 **58021 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **11604236 руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **56071 тыс. руб**.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2023 году **172 тыс. руб.** ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **859 тыс. руб.** Сумма отложенного налогового обязательства ОНО **218 тыс. руб.** ОНО возникло за счет разницы признания актива начисления амортизации **(123 тыс. руб.)** и за счет разницы признания резерва по отпускам в бухгалтерском и налоговом учете (**95 тыс. руб)**. Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **11604 тыс.руб**. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

3. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил **44153 тыс. руб**.

4. Детализация строк бухгалтерской отчетности

При формировании показателей строк отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов, уплаченные на ЕНС, отражаются по строке 4125.

5. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2023 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 31 декабря 2022 г.

Моментом признания выручки от реализации товаров является момент отгрузки товаров со склада.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по

сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней стоимости.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются.

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).

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

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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 и платежей в 2023 году не создавались.

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

- 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.

6. Информация об арендованном имуществе.

№	Объект аренды	Местонахождение	Договор
1	Нежилое помещение	150001, г. Ярославль, Московский пр-т, д. 1а	От 04.05.2022 б/4 с ИП Березникова О.Ю.

7. Информация о связанных сторонах:

№	Наименование	Характер взаимоотношений	Примечание
1	Карпов Федор Николаевич	Учредитель, генеральный директор	

8. Выплаты основному управленческому персоналу.

За 2023 г. – Генеральный директор 6988 тыс. руб.,
Директор по производству 1587 тыс. руб.,

9. Условные факты

В течение 2023 года не было фактов, влияющих на бухгалтерскую отчетность организации.

10. Непрерывность

В обществе соблюдается непрерывность. У общества отсутствуют намерения на прекращение деятельности, в также Общество планирует продолжить свою деятельность в течении 12-ти месяцев после отчетной даты.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11.03.2024г.

Генеральный директор _____ (Карпов Ф.Н.)