

ООО «Научно-производственное объединение Современные технологии машиностроения»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год (данные в тысячах рублей)

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное объединение Современные технологии машиностроения»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «НПО СТМ».

Адрес (местонахождение) юридического лица:

место нахождение: 199022, Санкт-Петербург г, Инструментальная ул, д. 3. Литера К, пом. 9-Н оф. 1-8

почтовый адрес: тот же

Сведения об образовании юридического лица:

зарегистрировано МИФНС № 23 по Санкт-Петербургу 18 апреля 2023 года
основной государственный регистрационный номер: 1237800046010

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7806609400

Код причины постановки на учет (КПП): 781301001

Сведения об обособленных подразделениях:

Обособленное подразделение открыто 14.07.2023 года по адресу г. Балашиха, Московская область, пр-кт Ленина , вл.1 КПП 500145001

Правовое положение: ООО «НПО СТМ» руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом РФ, федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Уставом, прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «НПО СТМ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «НПО СТМ» (далее — Общество) составляет 5000000,00 (Пять миллионов рублей 00 копеек), оплачен участниками полностью.

Основной вид деятельности – Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии (ОКВЭД 25.50).

Хозяйственная деятельность ведется на территории Российской Федерации.

Среднегодовая численность работников за 2023 год составляет 6(Шесть) человек.

ФОТ за 2023 год составил 16713,2 средняя заработная плата – 232,1

Органом управления Общества являются: генеральный директор, общее собрание участников Общества.

Генеральный директор Горшенев Владимир Александрович действует от имени Общества без доверенности , в том числе представляет его интересы и совершает сделки.

Обязанности главного бухгалтера исполняет Зубко Светлана Викторовна

2. Методика ведения бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО «НПО СТМ» (далее — Учетная политика), утверждена приказом № 1 от 01.06.2023 года, разработана на основании и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н).

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики

- В составе основных средств учитываются объекты, используемые в производстве, с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита.
- Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100000 рублей учитываются как материально-производственные запасы.
- Амортизация начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования.
- Переоценка основных средств в добровольном порядке не производится.
- Приобретение материально-производственных запасов отражается по фактической себестоимости.
- Используемый вариант оценки запасов по средней себестоимости.
- Стоимость спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.
- Покупные товары при продаже оцениваются по средней покупной себестоимости.

- Продукция оценивается по плановой себестоимости
- Доходы и расходы признаются по методу начисления.
- Система «директ-костинг» применяется.
- Уровень существенности устанавливается в размере 10% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

- Резерв по сомнительным долгам создается на 31 декабря экспертным способом- созданной комиссией оценивается величина задолженности, которая не поступит предприятию, на основании данных о финансовой состоятельности дебиторов, не учитывая сроки просрочки.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы). Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

- В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства не применяются следующие ПБУ: ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

Изменения, внесенные в учетную политику, носят технический характер.

3. Методика ведения налогового учета

Учетная политика для целей налогового учета, утверждена приказом № 1 от 01.06.2023 года, разработана на основании и в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Основные методологические положения налогового раздела учетной политики

- Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки.
- Для целей налогообложения прибыли выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке.
- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

- Амортизация начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования.
- Стоимость товаров формируется с учетом расходов на их приобретение.
- Используемый вариант оценки товаров по средней стоимости.
- Проценты по долговым обязательствам учитывать в размере, исчисленном исходя из фактической ставки, во внереализационных расходах равномерно в течение всего срока действия договора на конец каждого месяца.
- Отчетный период по налогу на прибыль: квартал.
- Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется равными долями в размере 1/3 фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.
- Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете не создается.

4. Сведения об основных активах и обязательствах в тыс.руб.

Основные средства-35597. Накопленная амортизация 1885.

Вложения во внеоборотные активы-44710, в т.ч. ППА 44330.

Запасы: 83221

Материалы-13277,

Незавершенное производство 9908.

Дебиторская задолженность 18215

Задолженность покупателей-11175, в т.ч.

10801- ООО Рикон

Авансы выданные поставщикам-4770 , в т.ч.

3793- ООО «Балтийский лизинг

Прочие дебиторы- 2270, в т.ч

350-БЗКМ

347-техкомпания «Хуавей»

663-ООО Балтийский лизинг»

Прочие оборотные активы-1404

1404 расходы будущих периодов

Кредиторская задолженность -19908

Задолженность поставщикам-103, в т.ч.

56-ООО «Формал КМ»

Полученная предоплата- 9306
Задолженность по налогам-590
Задолженность по страховым взносам-700
Задолженность персоналу-1642
Прочая задолженность-7567, в т.ч.
-7547- ООО «Рикон»

Выручка за 2023 год составила 12630, в т.ч.
-разработка РКД- 9799
-выпуск продукции-2831

Себестоимость продаж-2387, в т.ч.
-амортизация ОС -256
-аренда помещений-204
-материалы-409
-оплата труда-972
-организация питания-311
-услуги сторонних организаций-51
-рсв-184

Валовая прибыль составила 10243

Управленческие расходы-18558, в т.ч .
-Амортизация ОС - 537
-аренда помещений-985
-аренда оборудования-264
-командировочные расходы-999
-материалы и мпб-1500
-оплата труда-11598
-рсв-1903
-прочие-772

Прочие доходы-15
-курсовые разницы-15

Прочие расходы-169
-банковские услуги-80
-курсовые разницы-23
-офисные расходы-10
-подарки детям-46
-прочие-10

Отложенный налог на прибыль в основном образовался из-за разницы отнесения расходов по ППА по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете.

Предприятие в 2023 году открыло обособленное подразделение в г. Балашиха Московской области для выпуска продукции для машиностроения (в рамках импортозамещения). Для этого были взяты в аренду производственные помещения и станки в лизинг. Поэтому по итогам года получен убыток.

5. Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным резервам

Признаков сомнительной дебиторской задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

В бухгалтерском и налоговом учете не формируется резерв на гарантийный ремонт, резерв на ремонт основных средств, резервы на создание отпусков

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценения.

6. Модернизация и инновация производства не производилась.

7. Организация не оказывает на окружающую среду какого-либо отрицательного воздействия, в связи с этим ни каких затрат не несло.

8. Информации о связанных сторонах.

Общество не имеет возможность контролировать и определять решения на какое-либо физическое или юридическое лицо.

Операции по сделкам, на которые Общество оказывает существенное влияние отсутствуют.

Операции по сделкам с контролируруемыми связанными сторонами отсутствуют.

Связанные стороны – генеральный директор, заработная плата за 2023 год – 3486.

9. 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.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Финансовым рискам Общество не подвержено.

Правовые риски – не значительные. Общество соблюдает законодательство, в частности налоговое, касающееся её деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими контролирующими органами.

Репутационные риски – претензий и жалоб в адрес организации не поступало. Репутация положительная.

Генеральный директор

Горшенев В.А.

07 марта 2024 года

