

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Гидрант» за 2023 г.

(тыс. руб.)

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Гидрант»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Гидрант».

Сокращенное наименование Общества – ООО «Гидрант».

ИНН/КПП организации: 2129028447/213001001

Дата создания (государственной регистрации): 04.12.1997 г. № 1587

ОГРН 1022101281432

Юридический адрес организации: – 428022, Чувашская Республика, город Чебоксары, проезд Машиностроителей, дом № 1, корпус 1.

Директор ООО "Гидрант": Матвеев Николай Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Гидрант»: Никитина Наталия Вячеславовна

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников ООО «Гидрант» составила:

- 59 чел. за 2023 год

- 65 чел. за 2022 год

- 71 чел. за 2021 год

Единственным Участником и директором ООО «Гидрант» является:

Матвеев Николай Сергеевич, доля в уставном капитале 100%-50000 руб. Ответственным за корпоративное управление (систему управления и контроля за деятельностью компании), структуру, определяющую распределение прав и обязанностей между участниками корпоративных отношений является Матвеев Н.С.

Бенефициары отсутствуют.

ООО «Гидрант» в 2023г. государственных субсидий и целевого финансирования не получало.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «Гидрант» является:

- разработка и производство пожарно-технических и швейных изделий;

- продажа пожарно-технических и швейных изделий.

Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «Гидрант» не имеет обособленных подразделений.

1.3 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «Гидрант»:

В 2023 г. ООО «Гидрант» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

вознаграждения управленческому персоналу. В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008

«Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом

организации понимаются руководители (Директор, иные лица, осуществляющие полномочия

единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального

исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного

коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные

полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над

деятельностью организации.

Суммы, подлежащие выплате (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала составили: в 2023г. -968тыс.руб., 2022г. -826тыс.руб., 2021г. -678тыс.руб.

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность ООО «Гидрант» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом Директора 42 от 27 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы 1С: Предприятие 8.3.

Применяемая в 2023 году учетная политика сформирована в соответствии с основными допущениями, приведенными в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.5 События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год у Общества отсутствуют.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Гидрант» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1 Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2023 год. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб. Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно.

В бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

К НМА по ФСБУ 14/2022 относятся: актив не имеет материально-вещественной формы; используется в обычной хозяйственной деятельности, для нужд управления, а в случае НКО – для достижения целей, ради которых она была создана; период использования актива – более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев); НМА способен приносить доход, при этом у компании есть определенные права на актив (исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами или другими правовыми документами) и она может ограничить доступ иных лиц к использованию таких прав; актив можно идентифицировать, отделить от других.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы; для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных; бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости. Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022. Амортизация начисляется линейным методом, ежемесячно. Основание: пункты 37–41 ФСБУ 14/2022.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их 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.

Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	слисано затрат как не достигших положительного результата	
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.				
в том числе:	5170	за 2022г.				
	5161	за 2023г.				
	5171	за 2022г.				
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.				
в том числе:	5190	за 2022г.				
	5181	за 2023г.				
	5191	за 2022г.				

3.2 Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно. Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость равна и превышает 100000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

Инвентарным объектом ОС признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020). Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта устанавливается в размере 10% от стоимости основного средства.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления износа и списания их на издержки производства линейным способом исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, согласно (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом директора организации.

В бухгалтерском учете несущественные затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов учитываются в текущих расходах. Несущественные затраты - это суммы, не превышающие 10% от первоначальной стоимости объекта.

Бывшее в эксплуатации основное средство принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В бухгалтерском учете для объектов основных средств, бывших в эксплуатации, организация самостоятельно устанавливает срок полезного использования (СПИ) (Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроком, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником). При наличии у объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020

Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

Объекты стоимостью до 100000 рублей за единицу учитываются на счете 10 как ТМЦ и списываются для целей бухгалтерского учета на затраты на производство.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость). Эти объекты учитываются на счете 03.

В ООО «Гидрант» основные средства представлены помещениями, машинами и оборудованием, транспортными средствами. С 1 января 2017 года в силу вступила новая классификация основных средств, утвержденная вышеуказанным постановлением Правительства №640, в соответствии с которой формирование сроков полезного использования по амортизационным группам определяется в зависимости от кодов (ОКОФ).

Амортизационные группы:

1. Первая группа — все недолгочечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно
 - Машины и оборудование
2. Вторая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно
 - Машины и оборудование
 - Средства транспортные
 - Инвентарь производственный и хозяйственный
 - Насаждения многолетние
3. Третья группа — имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно
 - Сооружения и передаточные устройства
 - Машины и оборудование
 - Средства транспортные
 - Инвентарь производственный и хозяйственный
4. Четвертая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно
 - Здания
 - Сооружения и передаточные устройства
 - Машины и оборудование
 - Средства транспортные
 - Инвентарь производственный и хозяйственный
 - Скот рабочий
 - Насаждения многолетние
5. Пятая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно
 - Здания
 - Сооружения и передаточные устройства
 - Машины и оборудование
 - Средства транспортные
 - Инвентарь производственный и хозяйственный
 - Основные средства, не включенные в другие группировки
6. Шестая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно
 - Сооружения и передаточные устройства
 - Жилища
 - Машины и оборудование
 - Средства транспортные
 - Инвентарь производственный и хозяйственный
 - Насаждения многолетние

7. Седьмая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно
- Здания
 - Сооружения и передаточные устройства
 - Машины и оборудование
 - Средства транспортные
 - Насаждения многолетние
 - Основные средства, не включенные в другие группировки
8. Восьмая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно
- Здания
 - Сооружения и передаточные устройства
 - Машины и оборудование
 - Транспортные средства
 - Инвентарь производственный и хозяйственный
9. Девятая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно
- Здания
 - Сооружения и передаточные устройства
 - Машины и оборудование
 - Транспортные средства
10. Десятая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно
- Здания
 - Сооружения и передаточные устройства
 - Жилища
 - Машины и оборудование
 - Транспортные средства
 - Насаждения многолетние

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

Табл.3 Незавершенные капитальные вложения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы перспективно.

Капитальные вложения для целей бухучета — это затраты организации на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Можно привести следующие примеры капитальных вложений (п. 5 ФСБУ 26/2020):

- приобретение имущества, которое впоследствии будет использоваться в качестве основных средств;
- строительство объектов основных средств;

- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации;

³ улучшение и восстановление объекта основных средств.

На счете 08 «Капитальные вложения» кавложения отражаются по сумме фактических затрат (суммы подлежащие уплате поставщику без скидок, премий, льгот) на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода.

При **получении организацией отсрочки (рассрочки) по платежам поставщику (подрядчику)** на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, то в капитальные вложения включается сумма денег, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) (п. 12 ФСБУ 26/2020). А разница между указанной суммой и номинальной величиной денег, подлежащих уплате в будущем, учитывается как проценты в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н).

При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту. Основание: пункт 14.1 ФСБУ 26/2022.

Организация не включает в стоимость капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы суммы полученных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления. Основание: подпункт «а» пункта 4, подпункт «б» пункта 11 ФСБУ 26/2020. Организация не применяет положения пункта 12, 13 ФСБУ 26/2020 к платежам за капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы. Основание: подпункт «а» пункта 4, пункт 12, 13 ФСБУ 26/2020

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта. Основание: пункт 16 ФСБУ 26/2020

Организация не проводит проверку капитальных вложений на обесценение. Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подпунктах «в-д» п.23 п.24 ФСБУ 26/2020.

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При расчете налога на прибыль кап.вложения не учитываются в расходах. После того как ОС будет принято к учету, в налоговом учете ежегодно учитываются в расходах амортизационные отчисления.

При расчете налога на прибыль кап.вложения не учитываются в расходах. После того как ОС будет принято к учету, в налоговом учете ежегодно учитываются в расходах амортизационные отчисления.

При расчете налога на прибыль кап.вложения не учитываются в расходах. После того как ОС будет принято к учету, в налоговом учете ежегодно учитываются в расходах амортизационные отчисления.

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 уменьшена стоимость	
Незавершенное строительство и незаключенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	807	-	(807)	-
	5250	за 2022г.	29	-	(29)	-	-
Промышленная запасная машина DurrKopp Adler 867-190040-M BCO	5241	за 2023г.	-	807	-	(807)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые 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	128	128	128
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	8578	7771	8205
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заем и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств	5287	1 728	1 728	1 728
	5288	-	-	-

Объектом аренды ООО «Гидрант» являются производственные помещения.

3.3 Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости - по сумме фактических затрат организации на приобретение или создание (включая услуги доставки) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) (п.10,11 ФСБУ 5/2019). Стоимость МПЗ отражается без учета скидок, премий, льгот, предоставляемых поставщиком. (п.17 ФСБУ 5/2019) В случае приобретения МПЗ с отсрочкой (расрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Организация не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при от-

сутствии отсрочки, и их фактической стоимостью (п. 17 ФСБУ 5/2019) В случае приобретения МПЗ на условиях отлаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019)

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учёту в оценке, предусмотренной в договоре.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учёту.

Отпуск материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. (ФСБУ 5/2019)

Для синтетического учета материалов используется счет 10 «Материалы».

Канцелярские и офисные принадлежности, офисный инвентарь, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимаются к учёту в качестве активов (счет 10.6) с последующим отнесением на затраты. (ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008)

Управленческие расходы не включаются в себестоимость готовой продукции, используется метод «Директ-костинг», списывается счет 26 «Общехозяйственные расходы» на субсчет 90-8 «Управленческие расходы». Резерв под обесценивание запасов не создается.(п32.ФСБУ5/2019).

Переход на применение ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективным методом — требования стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения. (п. 47 ФСБУ 5/2019)

Стоимость специальной и фирменной одежды погашается пропорционально сроку ее использования работниками. Незавершенное производство оценивается по фактическим затратам.

Таблица 4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	резерв под сменой в ставках	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убыток от сменой стоимости	оборот запасов между группами (внутри)	себе-стоимость	резерв под сменой в ставках	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под сменой в ставках					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	73 007	-	73 007	1 437 571	(1 355 248)	-	X	145 329	-	145 329	
	5420	за 2022г.	129 340	-	129 340	1 054 737	(1 111 059)	-	X	73 007	-	73 007	
в том числе:													
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	58 302	-	58 302	454 383	(420 865)	-	27 410	-	121 018	
Готовая продукция	5421	за 2022г.	93 300	-	93 300	277 760	(312 767)	-	160 365	-	58 302		
	5402	за 2023г.	7 599	-	7 599	210 839	(206 193)	-	34 164	-	12 245		
Товары для перепродажи	5422	за 2022г.	25 291	-	25 291	217 937	(236 630)	-	10 449	-	7 599		
	5403	за 2023г.	7 107	-	7 107	107 976	(103 817)	-	31 367	-	11 266		
Товары и готовая продукция отгруженные	5423	за 2022г.	9 748	-	9 748	85 579	(86 220)	-	40 207	-	7 107		
	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Запасы в незавершенном производстве	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5405	за 2023г.	-	-	-	632 641	(632 641)	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	5425	за 2022г.	-	-	-	471 516	(471 516)	-	-	-	-		
	5406	за 2023г.	-	-	-	1 732	(1 732)	-	-	-	-		
	5426	за 2022г.	-	-	-	1 936	(1 936)	-	-	-	-		
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Таблица 5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		выбыло				прирост				перевод на кредитные счета в кредитную организацию за отчетный период	перевод по условиям договора	изменился размер обязательств			
			учетная по условиям договора	величина разницы по обязательствам	погашение	остаток на финансовый результат	зачисление резерва	перевод в кредитную организацию за отчетный период	перевод на кредитные счета в кредитную организацию за отчетный период	в результате хозяйственной деятельности (покупка долга по сделке, операции)	привлечение средств, займов и кредитов							
Долговая Дебиторская задолженность - всего	5001	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5021	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5002	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5003	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5004	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредитовая Дебиторская задолженность - всего	5030	за 2023г.	54 432	(22 210)	53 044	(71 500)	(24 330)	-	-	-	(4 986)	(13 218)	-	132	-	80 701	(22 513)	(22 210)
в том числе:	5511	за 2023г.	11 041	(310)	4 273	(10 451)	-	-	-	-	(4 960)	-	-	-	-	5 703	(513)	(513)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2023г.	16 252	(346)	11 090	(16 230)	-	-	-	-	(13 218)	-	-	-	-	11 041	(210)	(210)
Авансы выданные	5532	за 2023г.	56 135	-	39 633	(54 804)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 654	-	-
Прочие	5513	за 2023г.	31 308	(22 000)	9 138	(6 602)	-	-	-	-	-	-	-	132	-	33 074	(22 000)	(22 000)
Итого	5534	за 2023г.	30 307	(22 000)	2 440	(1 462)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31 308	(22 000)	(22 000)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2023г.	54 432	(22 210)	53 044	(71 500)	(24 330)	-	-	-	(4 986)	(13 218)	-	132	-	80 701	(22 513)	(22 210)
	5530	за 2023г.	54 432	(22 210)	53 044	(71 500)	(24 330)	-	-	-	(4 986)	(13 218)	-	132	-	80 701	(22 513)	(22 210)

Табл.6 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	28	28	3	3	30	30
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541						
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	28	28	3	3	30	30
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Табл.7 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	8	5	11
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	8	5	11
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

ООО "Номис Текстильсони"	60.02	1 818 600,00	1 818 600,00	
ООО "ОПЕРАТОР-ДРТТ"	60.02	1 452,00	1 452,00	
ООО "ОРИОНЕТ"	60.02	600,00	600,00	
АО "ОТС"	60.02	20 730,00	20 730,00	
ООО КОМБИНАТ "ПАРИЖСКАЯ КОММУНА"	60.02	6 288,15	6 288,15	
ООО "ПОЛИМЕР ИННОВАЦИЯ"	60.02	1 735,20	1 735,20	
ООО "ПЕРВАЯ ЭКСПЕДИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ"	60.02	11 973,87	11 973,87	
ООО "Ритон-Пресс"	60.02	12 778,80	12 778,80	
Фабрика в Чукальской Республке ПАО "Тестелеком"	60.02	1 040,60	1 040,60	
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "РУСЬ-КАЗАНЬ"	60.02	973,80	973,80	
ООО ГА "ТЕКСТАЙМ"	60.02	4 600,00	4 600,00	
ОАО "Текстильмаш"	60.02	90,50	90,50	
ООО "ТЕКСТИЛЬНАЯ ТОГОВАЯ КОМПАНИЯ"	60.02	4 481,80	4 481,80	
ООО "ГЕАНОБЛАСТ"	60.02	119 400,00	119 400,00	
ООО "ТК РИМ"	60.02	72 450,00	72 450,00	
ООО "ФАБРИКА ТЕКСТИЛЬНЫХ ЛЕНТ"	60.02	61 992,00	61 992,00	
ООО "Фэликс" Высокие Текстильсони в Легкой Промышленности"	60.02	62 399,00	62 399,00	
ЗАО "Эльвот"	60.02	280 000,00	280 000,00	
ООО ЭП ПТВ	60.02	81 451,68	81 451,68	
АО "ЭТС"	60.02	20 000,00	20 000,00	
SHANDONG NEW CENTURY TRADING CO.,LTD	60.22	1 682 489,90	1 682 489,90	
JIANGSU PANIZHAO NEW MATERIAL TECH CO.,LTD	60.22	29 149 439,02	29 149 439,02	
ООО "ТРУПЛА КОМПАНИЙ АПТВ"	62.01	0,40	0,40	
КОО ВЛГО	62.01	0,10	0,10	
ООО "Колжский текстиль 21"	62.01	6 080,00	6 080,00	0,10
ООО "ТРУПЛА КОМПАНИЙ АПТВ"	62.01	0,60	0,60	6 080,00
ЧОУ ПО "АПО РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ"	62.01	510 000,00	510 000,00	
ИП Малгоза Руфана Петрова	62.01	22 416,61	22 416,61	
ООО «Лопстак-Центр»	62.01	2 535 720,00	2 535 720,00	
АО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ НИЖНИЙ НОВГОРОД"	62.01	207 240,00	207 240,00	
ООО "ОПТЕХСНАБ"	62.01	0,60	0,60	
ЗАО "Пират-Сервис"	62.01	0,01	0,01	
ООО "ПКФ "ПожСпецзащита"	62.01	8 970,46	8 970,46	
ООО "Слабоблад"	62.01	0,87	0,87	
ТОО «Полифлекс»	62.01	0,75	0,75	0,75

АО "Транснефть - Дружба"	62.01	936 265,19	936 265,19	936 265,19
ООО "Транснефть-Восток"	62.01	1 009 866,92	1 009 866,92	1 009 866,92
АО "Транснефть-Сибирь"	62.01	525 252,96	525 252,96	525 252,96
ООО "ФАКЕЛ-СПЕЦДЕЖДА"	62.01	2 995,20	2 995,20	2 995,20
ОАО "Чебоксарская вагонная фабрика"	62.01	3 926,80	3 926,80	3 926,80
АО "Чукашторгмет"	62.01	0,06	0,06	0,06
АО "Группа Компаний ПИИТ"	62.01	2,00	2,00	2,00
ООО "ЮГТЕХНОНГЛЖ ППР"	62.01	13 000,00	13 000,00	13 000,00
Давыдов Юрий Иванович	71.01	20,00	20,00	20,00
Матвеев Николай Сергеевич Директор	71.01	800,00	800,00	800,00
ИП Леонтьева Алгодина Васильевна	76.03	105 075,04	105 075,04	105 075,04
ИП Лавкин Иван Александрович	76.03	2 138,90	2 138,90	2 138,90
ООО "УК "Капитал"	76.03	27 500,61	27 500,61	27 500,61
ООО "ДА ПОДСИЗ"	76.03	30 204,72	30 204,72	30 204,72
ООО "ПРОФМЕТ"	76.03	2 058,51	2 058,51	2 058,51
УФК по Республике Татарстан(Министерство финансов Республики Татарстан(АО "АГЗРТ", а/с АР07020009-ЗРФАГЗ))	76.05	1 000,00	1 000,00	1 000,00
БАНК ВТБ (ПАО)	76.05	341 326,03	341 326,03	341 326,03
ОАО "Большая электротехническая торговая компания"	76.05	22 140,00	22 140,00	22 140,00
НИЖЕГОРОДСКИЙ ФИЛИАЛ КБ "ЕВРОТРАСТ" (ЗАО)	76.05	22 000 000,00	22 000 000,00	22 000 000,00
Отделение № 8613 Сбербанка России г.Чебоксары	76.05	95 221,37	95 221,37	95 221,37
АО "ОТС"	76.05	33 200,43	33 200,43	33 200,43
ООО "РТС-техсер"	76.05	26 538,56	26 538,56	26 538,56
ЗАО "Сбербанк-АСТ"	76.05	283 167,62	283 167,62	283 167,62
АО "Транснефть - Дружба"	76.05	369 191,00	369 191,00	369 191,00
АО "ТРАНСНЕФТЬ - ПРИКАМЬЕ"	76.05	236 440,00	236 440,00	236 440,00
АО "ТРАНСНЕФТЬ-ВЕРХНЯЯ ВОЛГА"	76.05	279 590,00	279 590,00	279 590,00
ООО "Транснефть-Восток"	76.05	1 480 459,00	1 480 459,00	1 480 459,00
АО "Транснефть-Сибирь"	76.05	118 076,00	118 076,00	118 076,00
Акционерное общество "Транснефть-Урал"	76.05	398 709,84	398 709,84	398 709,84
АО "ТЭК-ТОРГ"	76.05	95 000,00	95 000,00	95 000,00
ФПП ВО ЖДТ России	76.05	260 225,89	260 225,89	260 225,89
Итого		83 733 476,53	83 733 476,53	83 733 476,53
				28 089,91

Основные кредиторы на 31.12.2023г

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	подтвержденная кредиторами	в том числе задолженность	
				4	5
1	2	3	4	5	6
ООО "БАЙКАЛ-СЕРВИС ТК"	60.01	4,00	4,00		
ООО "ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ"	60.01	2 041,07	2 041,07		
ООО "Железнодорожная"	60.01	2 250,00	2 250,00		
ООО "КАТЮША"	60.01	3 969,50	3 969,50		
ООО "СПИРИМАТИК ЧУВАШИЯ"	60.01	1 363,27	1 363,27		
ООО "МЕРИДИАН АВТО"	60.01	25 000,00	25 000,00		
ООО "ПАРТНЕР"	60.01	270,00	270,00		270,00
АО "Дзержинское производственное объединение "Пластик"	60.01	137,20	137,20		137,20
ООО "ТА "ПОЖИЗ"	60.01	353,54	353,54		
АО "ПОЧТА РОССИИ"	60.01	36 987,89	36 987,89		
ООО "РПТ"	60.01	0,01	0,01		0,01
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ РТИ"	60.01	0,01	0,01		0,01
АО "СПЕЦАВТОХОЗЯЙСТВО"	60.01	5 975,20	5 975,20		
Филиал "Марий Эл и Чувашия" ПАО "Т Плюс"	60.01	48 432,14	48 432,14		
ООО "Т-Энерго"	60.01	19 508,00	19 508,00		
Союз Торгово-промышленная палата Чувашской Республики"	60.01	1 200,00	1 200,00		
Акционерное общество "Центр развития экономики"	60.01	19 500,00	19 500,00		
АО "ЧУВАШСКАЯ ЭНЕРГОСЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	60.01	43 893,44	43 893,44		
ООО "АВАНТАЖ"	62.02	763 900,00	763 900,00		
ОАО "Алтай-Кокс"	62.02	0,01	0,01		0,01
ООО "АСКЕЛАА ХОЛДИНГ"	62.02	3 089,00	3 089,00		3 089,00
ООО ТА "Берег"	62.02	4 711,20	4 711,20		4 711,20
ООО "БРАНДМАУЭР"	62.02	520 325,00	520 325,00		
ЧУ ПЧ "Бумажник"	62.02	130 178,56	130 178,56		
ИП Василькова Анастасия Владимировна	62.02	111 780,00	111 780,00		

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИКТОРИЯ"	62.02	0,05	0,05	0,05	0,05
ООО "ТИМ ВЕРХНЕ МЕНКЕЧЕ"	62.02	418 350,00	418 350,00	418 350,00	0,05
АО "ИЖАВИА"	62.02	337 440,00	337 440,00	337 440,00	
ИП Велуза Андрей Николаевич	62.02	1 688 550,00	1 688 550,00	1 688 550,00	
Индивидуальный Предприиматель «Эрланд Делата	62.02	661 960,00	661 960,00	661 960,00	
ООО "Компания Пожарное Оснащение"	62.02	27,00	27,00	27,00	
ООО "ЛУКОЙЛ-Комп"	62.02	0,01	0,01	0,01	
ООО "МЕРКУРИЙ"	62.02	407 000,00	407 000,00	407 000,00	
АО "НАДЫМСКОЕ АВИАПРЕДПРИЯТИЕ"	62.02	79 200,00	79 200,00	79 200,00	
ООО "НПО "РУСАРСЕНАЛ"	62.02	3,90	3,90	3,90	3,90
ООО "ООН"	62.02	837 105,00	837 105,00	837 105,00	
ООО "Пожарный магазин ОП"	62.02	2 486 758,80	2 486 758,80	2 486 758,80	
ООО "ПОЖАРНЫЙ МАГАЗИН"	62.02	14 726,90	14 726,90	14 726,90	
ООО ПКФ "Пожалостр"	62.02	2 948 081,80	2 948 081,80	2 948 081,80	
ООО "ТК ПОЖТЕХАЛЬНС"	62.02	29 543,10	29 543,10	29 543,10	
ООО "Д "Промметаллсита"	62.02	0,07	0,07	0,07	0,07
ООО "ДА ТРОМПА"	62.02	1 168 358,00	1 168 358,00	1 168 358,00	
ООО "П-А-МЬНС"	62.02	5 311 250,00	5 311 250,00	5 311 250,00	
ООО "ТЕСУРС КОМПЛЕКТ"	62.02	234 300,00	234 300,00	234 300,00	
ООО ПКФ "СпасВег"	62.02	10,00	10,00	10,00	
Товарищество с ограниченной ответственностью «АлтайЛампа»	62.02	1 290 000,00	1 290 000,00	1 290 000,00	
АО "Уральский завод пожарной техники"	62.02	1 150 879,05	1 150 879,05	1 150 879,05	
АО "ЦАСЭУ"	62.02	83,20	83,20	83,20	
АНО "ЦЕНТР "ПАТРИОТ"	62.02	63 180,00	63 180,00	63 180,00	
ООО "ЦПБ и АСР"	62.02	895 840,00	895 840,00	895 840,00	
ИП Александр Сабир Абдуллинвич	76.03	124,35	124,35	124,35	
Межрегиональное оперативное УФК (ФТС России)	76.05	131 573,18	131 573,18	131 573,18	
Итого		21 966 671,46	21 966 671,46	21 966 671,46	8 211,45

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.23 г.

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
63. Резервы по сомнительным долгам		22 209 657,01	4 985 846,25	5 289 186,62		22 512 997,38
АПТВ ГРУППА КОМПАНИЙ ООО НОВ		0,40	0,40	0,40		0,40
Ахмедов Сабир Аладдинович			67,50	67,50		
ВДПО КОО Курск		0,10	0,20	0,10		
Волжский текстиль 21 ООО		6 080,00	6 080,00			
ГРУППА КОМПАНИЙ АПТВ ООО		0,60	0,60	0,60		0,60
ДПО РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ ЧОУ ПО ОСН				510 000,00		510 000,00
ЗП Лоботкина А.Б.			299,00	299,00		
ИП Лавин Иван Алексеевич			24,00	24,00		
Капитал УК ООО			982,76	982,76		
КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ			997 560,00	997 560,00		
Логистик-Центр ООО Норильск		130 980,00	2 636 550,00	2 505 570,00		
НИЖЕГОРОДСКИЙ ФИЛИАЛ КБ "ЕВРОТРАСТ" (ЗАО)		22 000 000,00				22 000 000,00
ОПТТЕХСНАБ ООО				0,30		0,30
Пирлант-Сервис ЗАО Томск			0,01	0,02		0,01
ПРОФМЕТ ООО			120,00	120,00		
РН-БАНКОР ООО			1 146 180,00	1 146 180,00		
СнабТехбалТ ООО		0,87	0,87	0,87		0,87
Стройцентр ООО		88,00	144,00	56,00		
ТОО ПОЖНЕТЕХИМ		0,75	1,50	0,75		
ТРАНСНЕФТЬ-ВЕРХНЯЯ ВОЛГА АО			54 270,00	54 270,00		
УралПолтехника АО Миасс		31 120,95	62 241,90	31 120,95		
ФАКЕЛ-СПЕЦДЕЖДА ООО		2 995,20	2 995,20	2 995,20		2 995,20
Чебоксарская ватная фабрика ОАО		25 390,08	65 326,25	39 936,17		
Чувашгормет		0,06	0,06			
ЩИТ ГК АО			2,00	2,00		
ЮПТЕХМОНТАЖ ППР ООО		13 000,00	13 000,00			
Итого		22 209 657,01	4 985 846,25	5 289 186,62		22 512 997,38

3.5 *Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию*

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате займодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита). ООО «Гидрант» в течение 2023г. займы не получало, не выдавало.

3.6 *Учет расходов будущих периодов*

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.7 Резервы под оценочные обязательства

Оценочный резерв в виде расходов на резерв предстоящих отпусков на 31.12.23г составил 2263195,00руб.

Регистр уточнения суммы резерва на отпуски по состоянию на 31.12.23г.

	кол-во человек	зарплата без отпусных за 12 месяцев	Кол-во дней не отпущенного отпуска на 31.12.23г.
Ост. производств	32	20240195,03	391
вспомогательные	4	2052762,50	55
Итого	16	7808421,42	607
Итого	52	30141379,03	1053

Средняя единовременная зарплата	1649
Сумма	
Среднедушевно-к оплате труда с начисленными взносами 30,4%	2150
Сумма резерва на оплату отпусков на 31.12.23г.	2263195

г.л.бухгалтер _____ Никитина Н.В.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1540	1682	2 875	(2 294)	-	2263

3.8 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, размещенные на депозитном вкладе для целей отражения в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств классифицированы как финансовые вложения, так как ООО «Гидрант» может свободно распоряжаться указанными денежными средствами только в пределах оговоренной договором суммы.

Таблица 9. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства – всего, руб.	151930	175722	128445
в том числе: Текущие счета в банках	151930	175722	128445
Текущие счета в банках	-	-	-
Касса	-	-	-

Таблица 10. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		Текущей	На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (логашено)	начисленные проценты		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.						
	5311	за 2022г.						
в том числе:	5302	за 2023г.						
	5312	за 2022г.						
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	17000		650000		рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
	5315	за 2022г.	96500		151000	598000	накопленная корректировка	17000
в том числе:	5306	за 2023г.	17000		650000			690000
	5316	за 2022г.	96500		151000	230500		17000
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	17000		650000			17000
	5310	за 2022г.	96500		151000	230500		96500

3.10 Финансовые результаты

3.10.1. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направленной деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Таблица 11. Состав доходов

Регистр учета доходов текущего периода

Налогоплательщик ООО "Гидрант"

ИНН 2129028447 /213001001

период с 01.01.2023 года по 12.12.2023 года

Дата операции	Виды дохода	Наименование объекта	Сумма с НДС	в том числе		Сумма НДС	Сумма без НДС
				не облагаем. НДС	облагаемые НДС		
2023 год	доходы от реализации	в том числе	469 494 954,14	152 957 607,82	316 537 346,32	52 756 224,39	416 738 729,75
			146 595 631,68	0,00	146 595 631,68	24 432 605,41	122 163 026,27
	внереализац. доходы	всего доходов от реализации	615 561,11	324 855,79	290 705,32	48 450,89	567 110,22
			17 805 735,06				
			616 706 146,91	153 282 463,61	463 423 683,30	77 237 280,69	539 468 866,22

Составила бухгалтер

Никигина Н.В.

Реализация с490 без НДС

538 901 756,00

Реализация с491 без НДС

567 110,22

внереализац.доходы

17 805 735,06

Регистр учета доходов текущего периода

Налогоплательщик **ООО "Гидрант"**
 ИНН 2129028447 /213001001
 период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года

Дата операции	Виды дохода	Наименование объекта	Сумма с НДС	в том числе		Сумма НДС	Сумма без НДС
				доходы от реализации	не облагаем. НДС		
2022 год	доходы от реализации	в том числе					
	в том числе	собственная продукция	463 093 397,68	94 559 571,20	61 422 304,41	401 671 093,27	
		покупного товара	124 288 960,29	0,00	20 714 826,95	103 574 133,34	
		сч91(опл. материалов)	1 859 535,40	4 907,40	309 104,68	1 550 430,72	
	внереализация	проценты банка,					
		курсовые разницы,					
	Итого	прочие доходы сч91	36 684 335,20				
	всего доходов от реализации		689 241 893,37	94 564 478,60	82 446 236,04	506 795 657,33	

Составила бухгалтер



Никитина Н.В.

Реализация сч90 без НДС

505 245 226,61

Реализация сч91 без НДС

1 550 430,72

внереализация доходы

36 684 335,20

3.10.2 Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общезаявленные и коммерческие расходы признаются в составе косвенных расходов и учитываются при определении финансового результата деятельности Общества.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Таблица 12. Состав расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	319676	334670
Затраты на оплату труда	29612	33731
Отчисления на социальные нужды	6124	6839
Амортизация	3244	3243
Прочие затраты	24621	13007
Итого:	383277	391490

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Таблица 13. Состав прочих расходов

Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
Себестоимость материалов	1046	448
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3	28
Расходы по оплате банковских услуг, курсовые разницы	4179	1708
Пени по договорам, компенсации, госпошлины, судебные расходы	62	0
Прочие	2824	361
Резерв по сомнительным долгам	13029	5289
Итого:	21143	7834

3.11 Курсы валют

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Доллар 89,6883 на 31 декабря 2023 года, 70,3375 на 31 декабря 2022 года, 74,2926 на 31 декабря 2021 года.
 Евро: 99,1919 на 31 декабря 2023 года, 75,6553 на 31 декабря 2022 года, 84,0695 на 31 декабря 2021 года.
 CNY: 12,5762 на 31 декабря 2023 года, 9,89492 на 31 декабря 2022 года.

Директор ООО «Гидрант»



Матвеев Н.С.

Главный бухгалтер ООО «Гидрант»



Никитина Н.В.

18 марта 2024 года

