ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 г.

Акционерное общество «ОРМАТЕК»

1. Основные сведения об организации

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

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

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

Численность работающих в 2023 г. составила **2010** человек.

Основной вид деятельности Общества в 2023 году оптовая торговля прочими бытовыми товарами ОКВЭД 46.49. Доля выручки по основному ОКВЭД составила 34%, оставшиеся 66% выручка по дополнительному ОКВЭД 47.59 Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
Генеральный директор в 2023 г Полях Владимир Александрович
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 31.12.2023 г. составляет **10000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

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

Доходы от реализации в 2023 году составили **18 611 453 756** руб. (без НДС):
Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 год -- **16 200 977 105** руб.;

- 2021 год -- **12 143 881 384** руб.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **935 830** тыс. руб., что составляет 4,20% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж увеличилась на **109 634** тыс. руб., или на **13,3%.**

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили **8 424 610 266** руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **8 179 679 230** руб.

Временная разница в сумме **244 931 035** руб. обусловлена следующим:
Налогооблагаемая временная разница в сумме **-7 875 095** руб и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме — **1 575 019** руб. связана с применением стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Аренда»
Вычитаемая временная разница в сумме **252 806 130** руб. и соответствующий отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме **50 561 226** руб. обусловлена созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков, а также применении в бухгалтерском учете стандартов ФСБУ 5/2019 «Запасы» и 6/2020 «Основные средства»

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

- 2022 год – **- 6 852 785** тыс руб
- 2021 год – **- 4 222 388** тыс руб

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил **577 842 273 руб.**
Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности в 2023 году составила **620 032 666** руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **1 332 686 286** руб.
В том числе:
33 435 637 руб. % к получению
1 097 355 278 руб. Уступка права требования по договору факторинга

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **1 266 519 885** руб.
Разница в сумме **37 558 086** руб. состоит из:
Постоянной разница в сумме **7 457 147** руб. образованной по операциям связанным с покупкой и продажей иностранной валюты.

Временной разницей в сумме **30 100 939** руб. обусловленной созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **1 690 674 021** руб.
1 097 355 278 руб. Уступка права требования по договору факторинга

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **1 827 248 262** руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **-165 182 556** руб. представляет собой постоянные и временные разницы, которые сложились из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

1. Расходы на приобретение специальной одежды **4 515 320** руб.
2. Расходы по операциям связанным с покупкой и продажей иностранной валюты **9 842 160** руб.
3. Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию **1 116 610** руб.
4. Штрафы, пени по налогам **8 619** руб.
5. Расходы связанные с безвозмездной передачей имущества **166 057** руб
6. Расходы на мобильную связь; прочие расходы не принимаемые для расчета налога на прибыль **17 853 341** руб.
7. Временные разницы по процентным расходам связанным с учетом объектов ППА согласно ФСБУ 25 **12 025 223** руб
8. Налоговые разницы по оценочным обязательствам на оплату труда **- 210 705 698** руб

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **620 032 666** руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **124 006 533** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **577 842 273** руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **126 194 568** руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил **10 626 114** руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2023 году **4 766 987** руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **23 846 317** руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **124 006 533** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил **457 506 830** руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	312 651	33 746	30 854
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	66 859	1 970	235
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 315 286	1 102 332	1 042 404
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	809	427	4
Дебиторская задолженность*	1230	1 729 414	1 127 115	1 455 981
Финансовые вложения краткосрочные	1240	136 222	376 987	331 224
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	163 270	104 372	106 151
Прочие оборотные активы	1260	34 746	36 376	38 229
ИТОГО активы	-	3 759 257	2 783 325	3 005 082
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	66 537	5 318	4 346
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	284 146	9 061	-
Заемные средства краткосрочные	1510	500 000	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 312 082	1 625 322	999 998
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	219 518	224 157	214 242
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	2 382 283	1 863 858	1 218 585

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в 1,5 раза за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

10. Сведения об основных средствах

10.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	113 767	(80 021)	326 039	-	-	(49 132)	-	-	-	437 818	(129 153)
	5210	за 2022г.	93 145	(62 291)	21 224	(602)	562	(18 292)	-	-	-	113 767	(80 021)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	79 328	(63 873)	14 865	-	-	(11 057)	-	-	-	94 193	(74 930)
	5211	за 2022г.	72 371	(51 836)	7 019	(62)	22	(12 060)	-	-	-	79 328	(63 873)

10.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало	Изменения за период			На конец
				затраты за период	списано	основных	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	332 175	(2 150)	(326 039)	3 985
	5250	за 2022г.	-	21 224	-	(21 224)	-
в том числе: Погрузчик электрический NOBLELIFT FE4P20Q	5241	за 2023г.	-	2 482	-	-	2 482
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

10.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	323	-
в том числе: Сервер PowerEdge R530	5261	323	-

10.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-
находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
(залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	2 185	2 623	3 108

11. Сведения о запасах организации

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 102 332	-	1 102 332	18 445 606	(18 232 651)	-	-	X	1 315 287	-	1 315 287
	5420	за 2022г.	1 042 404	-	1 042 404	15 568 483	(15 508 556)	-	-	X	1 102 332	-	1 102 332
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	12 264	-	12 264	190 594	(116 524)	-	-	11 682	86 334	-	86 334
	5421	за 2022г.	15 987	-	15 987	79 493	(83 216)	-	-	12 427	12 264	-	12 264
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 083 881	-	1 083 881	9 505 866	(9 421 062)	-	-	401 431	1 168 685	-	1 168 685
	5423	за 2022г.	1 026 417	-	1 026 417	8 591 970	(8 534 506)	-	-	406 893	1 083 881	-	1 083 881
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	6 186	-	6 186	324 535	(270 454)	-	-	-	60 268	-	60 268
	5424	за 2022г.	-	-	-	44 235	(38 049)	-	-	-	6 186	-	6 186
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	8 424 610	(8 424 610)	-	-	-	-	-	-

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

12.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 137 171	(10 099)	1 144 948	151	(547 453)	(4 706)	(565)	-	8 188	701	1 739 001	(9 534)
	5530	за 2022г.	1 473 046	(16 759)	607 832	677	(934 064)	(10 441)	(6 688)	-	76	44	1 137 171	(10 099)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	422 028	(10 099)	298 514	-	(200 486)	(2 661)	(565)	-	-	-	517 394	(9 534)
	5531	за 2022г.	441 306	(16 759)	257 033	-	(272 309)	(4 003)	(6 688)	-	-	-	422 028	(10 099)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	386 452	-	492 981	-	(224 432)	(401)	-	-	-	-	654 600	-
	5532	за 2022г.	703 355	-	249 508	-	(564 505)	(1 906)	-	-	-	-	386 452	-
Прочая	5513	за 2023г.	328 691	-	353 453	151	(122 535)	(1 644)	-	-	8 188	701	567 006	-
	5533	за 2022г.	328 384	-	101 292	677	(97 249)	(4 533)	-	-	76	44	328 691	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 137 171	(10 099)	1 144 948	151	(547 453)	(4 706)	(565)	X	8 188	701	1 739 001	(9 534)
	5520	за 2022г.	1 473 046	(16 759)	607 832	677	(934 064)	(10 441)	(6 688)	X	76	44	1 137 171	(10 099)

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	11 678	394 113	-	(6 093)	-	-	-	-	399 698
	5574	за 2022г.	-	11 678	-	-	-	-	-	-	11 678
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 625 219	1 282 579	16 104	(1 118 982)	(1 675)	-	8 188	701	1 812 135
	5580	за 2022г.	999 990	1 115 250	450	(484 925)	(5 666)	-	76	44	1 625 219
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	637 321	138 835	676	(545 647)	(1 172)	-	-	-	230 014
	5581	за 2022г.	184 209	569 332	319	(112 941)	(3 598)	-	-	-	637 321
авансы полученные	5562	за 2023г.	400 660	425 873	-	(384 805)	(334)	-	-	-	441 393
	5582	за 2022г.	319 277	386 757	-	(303 871)	(1 503)	-	-	-	400 660
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	398 858	95 384	1	(85 615)	-	-	8 001	675	417 304
	5583	за 2022г.	350 184	65 801	131	(17 258)	-	-	-	-	398 858
кредиты	5564	за 2023г.	-	530 000	15 412	(45 412)	-	-	-	-	500 000
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	188 380	92 487	15	(57 503)	(169)	-	187	26	223 424
	5586	за 2022г.	146 320	93 359	-	(50 855)	(565)	-	76	44	188 380
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	1 625 219	1 282 579	16 104	(1 118 982)	(1 675)	X	8 188	701	1 812 135
	5570	за 2022г.	999 990	1 115 250	450	(484 925)	(5 666)	X	76	44	1 625 219

13. Сведения об оценочных обязательствах

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	224 157	338 460	(268 629)	(74 469)	219 518

14. Сведения о расходах на продажу.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	112 015	83 579
Расходы на оплату труда	5620	2 845 924	2 568 958
Отчисления на социальные нужды	5630	774 811	676 453
Амортизация	5640	49 132	18 292
Прочие затраты	5650	4 642 729	3 505 502
Итого по элементам	5660	8 424 611	6 852 784
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(138 885)	(63 650)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-

15. Сведения об учетной политике организации

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

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

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

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

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

Учет Основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения»

Лимит стоимости основных средств организация определяет самостоятельно, все «малоценные» ОС сразу относятся на расходы.

- При длительной отсрочке первоначальная стоимость основных средств включает дисконтированную сумму обязательств, разница относится на процентные расходы.
- При безвозмездном получении основные средства определяются по справедливой стоимости.
- Переоценённая стоимость основных средств определяется как справедливая стоимость, а переоценка может проводиться регулярно без ограничений.

Учет запасов ведется по ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Учет арендованных объектов ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»

ФСБУ 25/2018 не применять, если:

- срок договора — менее 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды — не выше 300 000 рублей;

Фактическую стоимость ППА определяется как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде. Остальные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации по состоянию на 31.12.2023 г. создан резерв в сумме **9 533 851** руб..

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

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

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

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

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

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

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

Генеральный директор _____ Полях В.А.

Главный бухгалтер . _____ Уханова Н.Г.