

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «НАУЧНАЯ ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ»
за 2023 год

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «НАУЧНАЯ ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ»

Сокращенное наименование Общества: ООО «НПК»

Адрес: 620144 г. Екатеринбург, улица Фрунзе, сооружение 96, офис 905

ОГРН 1036604805600

ИНН 6673100828 КПП / 668601001

Зарегистрировано в ИМНС по Орджоникидзевскому району г. Екатеринбурга,
Свидетельство №003151359 Серия 66.

Основным видом деятельности является торговля оптовая неспециализированная.

У Общества есть лицензия на деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ.

Информация по отчетным сегментам не формируется.

Обществом выделяются следующие географические сегменты по продажам:

- внутренний рынок (Российская Федерация) – объем выручки 422 254 тыс.руб. (99%);
- экспорт в рамках Таможенного союза – объем выручки 2 398 тыс.руб. (1%).

Общество не планирует существенных изменений коммерческой деятельности по географическим сегментам в следующем отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество не продавало товаров (не оказывало услуги, не выполняло работы) связанным сторонам.

Закуп товаров (основного сырья, производственных работ и услуг) в отчетном периоде осуществлялся в Российской Федерации – объем закупа 100%.

Общество не планирует существенных изменений в выборе поставщиков товаров (основного сырья, производственных работ и услуг) в следующем отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество не закупало товары (основное сырье, производственные работы и услуги) у связанных сторон.

Органы управления Общества:

Общее собрание участников

Директор – Грачев (решение участника от 25 ноября 2009г.)

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается.

Общество не подлежит обязательной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

Лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде:

- директор – Грачев Илья Анатольевич
- Главный бухгалтер - Каракосова Ольга Валентиновна

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 2 000 тыс. руб. На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

Единственным участником и бенефициаром Общества является Грачев Илья Анатольевич (ИНН 661209349897).

В соответствии с Уставом на отчетную дату сформирован резервный капитал в размере 300 тысяч руб. (15% от уставного капитала).

Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах:

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций со связанными сторонами.

Информация о численности персонала Общества:

- списочная численность работников за 2023 год 31 человек, среднесписочная за 2023 год 28 человек,
- численность работников на 31.12.2022г. – 30 человек.

Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом 30.12.2022 г.

С 2023 года организация, являясь субъектом МСП, реализовала свое право на применение упрощенных способов бухучета – отказалась от применения ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" и ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Также в отчетном периоде было произведено исправление существенных ошибок прошлых лет ретроспективным способом. Ошибки в основном связаны с несвоевременным переходом на ФСБУ 6 «Учет основных средств», пересмотром сроков полезного использования основных средств с нулевой остаточной стоимостью и проч. Отклонения сопоставимых показателей в балансе приведены в таблице № 1.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строк и	Показатели сданной бухотчетности за 2022 год		Показатели бухотчетности за 2023 год		Расхождения сопоставимых показателей бухгалтерского баланса		Причины расхождений
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	
Актив								
I. Внеоборотные активы								
Основные средства	1150	8 887	4 854	12 795	6 500	3 908	1 646	Корректировка по ФСБУ 6/2020
Отложенные налоговые активы	1180	2 562	2 145		2 114	-2 562	-31	Изменение учетной политики Отказ от ПБУ 18/02
Прочие внеоборотные активы	1190			116	26	116	26	Переквалификация РБП из краткосрочных активов
Итого по разделу I	1100	11 449	6 999	12 911	8 640	1 462	1 641	
II. Оборотные активы								
Запасы	1210	16199	4895	16 202	4 895	3	0	Исправление ошибок
Дебиторская задолженность	1230	155 971	76 052	157 042	79 501	1 071	3 449	В отчетности за 2022 г. остатки по счетам 68,69 отражены свернуто, в отчетности за 2023 г.остатки по этим счетам отражены в развернутом виде
Финансовые вложения (за исключением денежных)	1240	3 060	2 000			-3 060	-2 000	Переквалификация краткосрочных активов (депозиты) из фивансовых вложений в денежные эквиваленты
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 981	160	22 041	2 160	3 060	2 000	
Прочие оборотные активы	1260	1 034	223	51	258	-983	35	Исправление ошибок, переквалификация РБП из краткосрочных активов в долгосрочные
Итого по разделу II	1200	195 482	83 351	179 134	81 919	91	3 484	
БАЛАНС	1600	206 931	90 350	192 045	90 559	1 553	5 125	
Пассив								
III. Капитал и резервы								
Нераспределенная прибыль	1370	68 050	34 463	70 389	35 538	2 339	1 075	
Итого по разделу III	1300	70 350	36 763	72 689	37 838	2 339	1 075	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Отложенные налоговые обязательства	1420	423	372		960	-423	588	Изменение учетной политики. Отказ от ПБУ 18
Прочие обязательства	1450	0		2 837	1 237	2 837	1 237	Корректировка по ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV	1400	58 359	2 823	2 837	2 197	2 414	1 825	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Кредиторская задолженность	1520	75 335	50 747	75 022	52 971	-313	2 224	Корректировка по ФСБУ 25/2018
Прочие обязательства	1550	2 887				-2 887	0	Корректировка по ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V	1500	78 222	50 764	75 022	52 988	-3 200	2 224	
БАЛАНС	1700	206 931	90 350	208 484	95 474	1 553	5 124	

В отчете о финансовых результатах, в результате пересчета амортизационных отчислений в бухгалтерском учете в связи с пересмотром сроков полезного использования ОС и отказа от применения ПБУ 8 и ПБУ 18, изменились показатели за 2022 год за год. Отклонения сопоставимых показателей приведены в таблице № 2.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2022 год после пересчета	2022 год до пересчета	Расхождения сопоставимых показателей отчета о финансовых результатах	Причины расхождений раскрыты в пояснениях (да/нет)
Выручка	2110	505 211	505 211	0	
Себестоимость продаж	2120	(402 746)	(403 027)	-281	пересчет амортизации ОС
Валовая прибыль (убыток)	2100	102 465	102 184	281	
Управленческие расходы	2220	(25 057)	(27 020)	-1963	пересчет амортизации ОС
Прибыль (убыток) от продаж	2200	77 408	75 164	2244	
Проценты к получению	2320	389		389	Исправление ошибки
Проценты к уплате	2330	(5 637)	(5 637)	0	
Прочие доходы	2340	969	969	0	
Прочие расходы	2350	(19 183)	(17 653)	1530	Пересчет в связи с отказом от применения ПБУ 8
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	53 946	52 843	1103	
Налог на прибыль	2410	(10860)	(11012)	-152	
в т.ч. текущий налог на прибыль	2421		(11379)	11379	Пересчет в связи с отказом от применения ПБУ 18
отложенный налог на прибыль	2430		367	367	
Прочее	2460		(9)	9	
Чистая прибыль (убыток)	2400	43 086	41 822	1246	

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Оснований для создания резервов под снижение стоимости активов не выявлено.

В отчетном периоде отсутствовали финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Общество не имеет внеоборотных активов и счетов за пределами Российской Федерации. В отчетном периоде доходы иностранным юридическим лицам не выплачивались.

Основные средства

Основные средства используются Обществом в собственной производственной деятельности.

В отчетном периоде Общество пользовалось на правах операционной аренды офисным и производственным помещениями, а также транспортным средством по договору финансовой аренды - лизинга. Организация согласно пункту 14 ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» не дисконтирует обязательство по аренде.

Объекты основных средств, арендованные по договорам операционной аренды, отражаются Обществом за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды.

Запасы учитываются по фактическим расходам на приобретение и списываются в производство по средней стоимости.

Оценка готовой продукции производится по неполной производственной себестоимости, общехозяйственные и управленческие расходы признаются в учете в отчетном периоде полностью по мере их осуществления.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Организация не применяет ПБУ 2 "Учет договоров строительного подряда", учитывает доходы и расходы по мере предъявления.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным и полученным (предварительной оплате) в рамках хозяйственных договоров представлена в бухгалтерском балансе без учета НДС, отнесенного на расчеты с бюджетом.

В отчетном периоде создан резерв по сомнительной задолженности в размере 6 923 тыс. руб. в отношении задолженность покупателей и заказчиков, не погашенной в сроки, установленные договорами, и не обеспеченной соответствующими гарантиями.

За балансом Общество учитывает ранее списанную дебиторскую задолженность для наблюдения за возможностью ее взыскания.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе показана с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. При этом проценты по долгосрочным кредитам и займам в бухгалтерском балансе представлены в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам.

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма НДС по приобретенным ценностям, не предъявленная Обществом к вычету (возврату из бюджета) на отчетную дату. Общество предполагает произвести вычет указанных сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств на расчетных счетах и краткосрочные депозиты.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС. Представлены свернуто по строке «Прочее» суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В Отчете о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, премий, отпускных, НДФЛ и страховых взносов в ПФР, ФОМС и ФСС.

По состоянию на отчетную дату обязательства Общества перед ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» по договорам № 1-0162-21-013 от 26.10.2021, № 1-0162-21-014

от 26.10.2021, №1-0162-23-0021 от 16.08.2023 обеспечены поручительством Свердловского областного фонда поддержки предпринимательства в размере 1044,0 тыс.руб. , залогом имущества, принадлежащего ООО «НПК», в размере 9 470 ,0 тыс.руб., имущественных прав (выручка по договорам с ООО ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ») в сумме 309985,6 тыс.руб.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Директор ООО «НПК»

22.03.2024



 (Грачев И.А.)