Акционерное общество
" ЧИП СИСТЕМ "
(АО «ЧИП СИСТЕМ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. Основные сведения об организации

Акционерное общество «ЧИП СИСТЕМ» (Сокращенное название АО «ЧИП СИСТЕМ»).

Основные идентификационные номера и коды:

ИНН 7709459421

КПП 772001001

ОКПО 45362670

ОГРН 1157746493123

Юридический адрес : 111123, г. Москва, ул. Плеханова, д.4А, Э.11, ПОМ. XXX, КОМ. 17.

Фактический адрес офиса : 111123, г. Москва, ул. Плеханова, д.4А, Э.11, ПОМ. XXX, КОМ. 17.

Тел/факс: 8-495-933-99-70

Электронный адрес : info@chip-system.com

Руководитель организации Генеральный директор Сапогова Екатерина Анатольевна

Главный бухгалтер организации Мазурина Екатерина Алексеевна,

ОКВЭД-2 -46.69.5 - Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

ОКВЭД-2 -46.69.8 - Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях

ОКВЭД-2 -46.75 - Торговля оптовая химическими продуктами

Расчётный счёт	40702810238000037761
Корреспондентский счёт	30101810400000000225
БИК	044525225
Полное наименование банка	ПАО «Сбербанк России» г. Москва
Местонахождение банка	г. Москва, Большая Андроньевская улица, д. 6

Дата государственной регистрации: 02 июня 2015 года.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (дата, №, кем выдано) - Серия 77 № 017136443 03.06.2015 Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Место регистрации: г. Москва
Среднесписочная численность работающих на конец 2023 г. составила 3 человека.

Деятельность осуществлялась Обществом с момента регистрации - июня 2015 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей. Акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 100 штук номинальной стоимостью 1000 руб. одной ценной бумаги. Уставный капитал оплачен полностью.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность АО «ЧИП СИСТЕМ» в 2023 году являлись:

Генеральный директор:

- Сапогова Екатерина Анатольевна (с 08.02.2016)

Главный бухгалтер:

– Мазурина Екатерина Алексеевна (с 13.06.2018).

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

2. **Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями исходя из принципа непрерывности деятельности.

Учетная политика Акционерного общества утверждена приказом от 31 декабря 2021 г. И сроком действия не ограничена.

2.1 Организационные положения

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер. *(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")*

2.2 Основные средства:

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Учет арендованных ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018, Утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. N 83н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 мая 2018 г., регистрационный N 51034)

Амортизация. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.*(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)*

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.
По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.
Активы Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. 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.*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*
В налоговом учете под основными средствами понимается имущество (его часть), используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управления организацией. Первоначальная стоимость такого имущества должна быть более 100 000 руб.
Общество не создает резерва на ремонт ОС. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. (*Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)*
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. *(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)*

2.3 Сырье и материалы.
Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов

Учет списания материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецосна стки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте 10.09). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются. Стоимость

таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет МЦ.04. (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

2.4 Товары.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

((Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц. (Основание: п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5 Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02). Организация не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

2.6 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н и определяется методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров. Остальные доходы являются прочими доходами. *(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)*

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. *(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)*

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих

доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. *(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)*

2.7 Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.»

2.8 Расчеты по налогу на прибыль. *Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

2.9 Резервы по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.*(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)*

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. *(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)* В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. *(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)* Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. *(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")).*

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. *(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

2.10 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

2.11 Существенность показателей отчетности и ошибок

2.11.1 Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 % от валюты баланса на конец года. *(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))*

2.11.2 Ошибка признается Обществом существенной в случае, если ее учет изменяет (искажает) показатели бухгалтерского учета и/или отчетности таким образом, что нарушает следующие уровни существенности:

Наименование базового показателя бухгалтерской отчетности	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль до налогообложения	5% (пять процентов)
Выручка без НДС	2 % (два процента)
Себестоимость	2 % (два процента)
Валюта баланса	2 % (два процента)
Собственный капитал (итог раздела 3)	10 % (десять процентов)

2.12 Раздельный учет НДС.

Распределение "входного" НДС относящегося и на облагаемые и необлагаемые НДС операции, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ, Письма Минфина России от 22.12.2015 №03-07-08/75085, от 01.07.2015 № 03-07-08/37896)

Организация применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

Так, если в налоговом периоде доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, налогоплательщик вправе не применять положения абзаца четвертого п. 4 ст. 170 НК РФ и распределение данного НДС по пропорции не производится. При этом суммы налога, указанные в абзаце четвертом п. 4 ст. 170 НК РФ, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

В целях применения "правила 5%" организация ведет учет данных для определения доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав с использованием специально разработанного регистра учета.

3. Выручка (доходы) от реализации и прочие доходы.

Доходы от реализации по итогам 2023 года составили 778 447 тыс. руб. (без НДС) по данным отчета о финансовых результатах по строке 2110.

Доходы по строке 2320 проценты к получению составили 6 тыс. руб.

Прочие доходы 11 419 тыс. руб. по данным отчета о финансовых результатах по строке 2340, в том числе:

- 10 742 тыс. руб. - Курсовые разницы.
- 317 тыс. руб. - Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса
- 121 тыс. руб. – штрафные санкции по договору поставки (претензия).
- 3 тыс. руб. – Прочие внереализационные доходы.
- 236 тыс. руб. – Продажа иностранной валюты.

ИТОГО доходы за 2023 год по данным бухгалтерского учета и отчета о финансовых результатах составили: 789 872 тыс. руб.

По данным налогового учета на основании декларации по налогу на прибыль составили:

- доходы от реализации составили 778 447 тыс. руб. по строке 010 листа 02;

- внереализационные доходы составили 11 121 тыс. руб. по строке 020 листа 02.

ИТОГО доходы по данным налогового учета и декларации по налогу на прибыль за 2023 год составили: 789 568 тыс. руб.

Расхождение доходов по данным бухгалтерского и налогового учета за 2023 год составило 304 тыс. руб., в том числе:

- 236 тыс. руб. – Приобретение иностранной валюты.

- 68 тыс. руб. – Разница по курсовым разницам, принимаемым в налоговом и бухгалтерском учете.

Справочно по раздельному учету НДС:

Организация осуществляла облагаемые и не облагаемые НДС операции в 2023 году.

К необлагаемым операциям Организации относятся операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 1-ый квартал 2023 года составила – 90 875 тыс. руб., в том числе:

Выручка, не облагаемая НДС составила – 3 790,5 тыс. руб. (ст. 149 НК РФ.)

Выручка, облагаемая НДС по обычным ставкам – 87 084,7 тыс. руб.

Организация осуществила распределение НДС в 1-ом квартале 2023 года.

Распределение НДС осуществлялось согласно Учетной политике компании по налоговому учету от 31.12.2021 года.

4. Расходы и расшифровка отчета о финансовых результатах за 2023 год

По данным отчета о финансовых результатах сумма расходов по строкам 2120, 2210, 2330 и 2350, составила 688 355 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

Себестоимость продаж – 601 936 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 75 709 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы – 7 391 тыс. руб.

Проценты к уплате – 3 319 тыс. руб.

Расшифровка прочих внереализационных расходов (строка отчета о финансовых результатах-2350) по бухгалтерскому учету в размере 7 391 тыс. руб., в том числе:

- 44 тыс. руб. - Ведение и хранение реестра акционеров.
- 1 670 тыс. руб.- Расходы по услугам банков.
- 3 409 тыс. руб. - Курсовые разницы.
- 225 тыс. руб. – Комиссия за поручительство по кредиту.
- 12 тыс. руб. – Прочие внереализационные расходы.
- 1755 тыс. руб. - Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса.
- 40 тыс. руб. – Расходы не учитываемые для целей налогообложения (прочие расходы).
- 236 тыс. руб. -- Продажа иностранной валюты.

По данным налогового учета на основании декларации по налогу на прибыль за 2023 внереализационные расходы по строке 030 и 040 листа 02 составили 687 979 тыс. руб.

Расхождение расходов по данным бухгалтерского и налогового учета за 2023 год составило 376 тыс. руб. – в том числе:

- 4 тыс. руб. –Расходы на офис, не учитываемые.
- 11 тыс. руб. – списание брака
- 24 тыс. руб. – Списание НДС
- 1 тыс. руб. – Пени по налогам
- 236 тыс. руб. -- Продажа иностранной валюты.
- 100 тыс. руб. – Разница между признанием в НУ по 91 счету отрицательных курсовых разниц.

5. 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 за 2023 год составила – 101 589 тыс. руб. (Строка декларации по налогу на прибыль за 2023 год 060 листа 02)

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила и отчета о финансовых результатах (Строка отчета о финансовых результатах 2300) составила 101 517 тыс. руб.

Расхождение бухгалтерского и налогового учета составили 72 тыс. руб. (101 589 тыс. руб.-101 517 тыс. руб.=72 тыс. руб. - (Расходы и доходы не учитываемые для целей налогообложения прибыли (см. п. 4 и п. 3 пояснительной записки).

6. События после отчетной даты (события, произошедшие после 31 декабря отчетного года и до даты подписания отчетности п. 10 ПБУ 7/98).

На дату 31.12.2023 года и на дату составления пояснительной записки к отчетности за 2023 год на 15.03.2024 года сумма задолженности по кредитному договору № 9038J4FGL4SR2QG2UW3F от 03/03/2023 года отсутствует. Кредитор по договору является – ПАО «СБЕРБАНК». Условия кредита: срок кредита – 24 месяца с отсроченной выплатой основного долга, начиная со второго года.

7. Резервы в бухгалтерском учете.

7.1. резерв по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам в 2024 году не создавались, так как при проверке, анализе дебиторской задолженности на конец 2023 года сомнительной задолженности не выявлено. В результате проведения инвентаризации на 31.12.2023 года расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, по расчетам по налогам и сборам, по расчетам по займам выданным, товарам и активам расхождений не обнаружено.

7.2. Резервы в бухгалтерском учете по отпуску.

На 2024 год резерв по отпуску сформирован не был в бухгалтерском учете, так как величина резерва на 31.12.23 составила 1,1 тыс. руб. и не является существенной величиной (менее 2% от валюты баланса) и его отсутствие в учете и отчетности не оказывает влияние на формирование мнения в отношении отчетности Общества.

7.3. Резервы в бухгалтерском учете под снижение стоимости материально-производственных ценностей.

В связи с проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей, числящихся на счете бухгалтерского учета 41 (товары на складах) в течение 2023 года на отчетную дату 31.12.2023г. не выявлены признаки обесценения запасов, такие как:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости.

Обесценение товара не подтверждено. Резерв в бухгалтерском учете под снижение стоимости материально-производственных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01) не создавали, переоценку или уценку данного товара не производили.

8. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости расчетов с поставщиками товара, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях в 2023 году составила 10 742 тыс. рублей.

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости расчетов с покупателями товара, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях в 2023 году составила 3 409 тыс. рублей.

Расчеты по курсам, отличным от официального курса иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, в 2023 году составили:

Доходы – 317 тыс. руб.,

Расходы – 1 755 тыс. руб.

На 31.12.2023г. остатки денежных средств в валюте составляют 454 тыс. руб.

52	сумма, руб./Валюта	Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.2022 г.
РУБ.	342 908,45	12,5762
CNY	27 266,46	
РУБ.	0,00	75,6553
EUR	0,00	
РУБ.	39 301,96	30,4815 (за 10 единиц)
TRY	12 893,71	
РУБ.	72 163,21	89,6883
USD	804,60	
Итого	**454 373,62**	

8.1. ВРЕМЕННЫЙ ПОРЯДОК УЧЕТА КУРСОВЫХ РАЗНИЦ В 2022-2024 ГОДАХ

Курсовые разницы в БУ

Курсовую разницу в бухучете отражаем на отчетную дату и на дату исполнения обязательства по оплате. (п.12ПБУ 3/2006.)

Курсовые разницы в НУ

Курсовую разницу в налоговом учете по требованиям и обязательствам, в том числе по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов) признаем только на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств):

В части доходов (положительная курсовая разница) -в 2022 -- 2024 гг. п.п. 7.1, п.4, ст.271 НК

В части расходов (отрицательная курсовая разница) – в 2023 и 2024 году.

Отрицательная курсовая разница признается на последний день месяца и на дату прекращения требования (п. 10 ст. 272 НК РФ), а положительная разница признается только на дату прекращения требования (обязательства).

Переоценка только на дату погашения касается:

- Требований (обязательств) — счета 62, 60, 76,
- Расчетов с подотчетными лицами — счет 71,
- Кредитов и займов — счета 67, 66.

Переоценка на дату операции и отчетную дату осталась для:

-Сумм в иностранной валюте на счетах — 50, 52, 55, 57.

9. Основные средства – Арендные платежи.

В составе основного средства, полученного в аренду по договору аренды № А-38-2022 с 01.08.22 год, на 31.12.2022 год числится нежилое помещение общей площадью 23,8 кв. м., расположенное по адресу: 111123, г. Москва, ул. Плеханова, дом 4А, 5 этаж, помещение XVIII, ком 3г,3д,3е,3ж.

В связи с изменениями учетной политики с 01.01.2022 года с началом применения ФСБУ 25/2018 «Учет аренда и лизинга» было введено в эксплуатацию **как объект недвижимости,** переданное в аренду помещение 01.07.2022 года по акту приемки-передачи по договору аренды нежилых помещений общей площадью 23,8 кв. м.., в том числе:

Наименование объекта недвижимости по договору аренды	Инвентарный номер	Затратные счета
ОФИСг.Москва,ул.Плеханова,дом4А(23,8кв.м.)-11этаж,Пом№XXX,ком№17;5этаж,ПОМ№XVIII,ком3и., далее по тексту Объект1	**А1**	**44 счет**

Для целей бухгалтерского и налогового учета – Установить срок полезного использования по Объектам аренды нежилых помещений - 22 месяца, исходя из срока действия договора аренды плюс один срок (11 мес+11 мес.=22 мес.). Данный срок полезного использования определен на основании профессионального суждения

Первоначальная стоимость в НУ равна размеру номинальных арендных платежей

1.1. Объект1 – 654 500,00 руб.= (23.8 кв. м. *1250,00 руб.*22 мес.).

Первоначальная стоимость в БУ равна Справедливой стоимости предмета аренды=Обязательству по аренде по приведенной стоимости за минусом процентных расходов

Объект1 – 601 тыс. руб. **(См. ПРИЛОЖЕНИЕ № 5)**

Д08.04.2 К76.07.1-Отражено первоначальное обязательство перед арендодателем, учет арендных обязательств.(БУ)

Расчеты по аренде отражены в балансе по строке 1550 и составили 146 тыс. руб.

Процентные расходы, рассчитанные по ставке 10,16% годовых (определяется исходя из ставки дисконтирования, сопоставимой со сроком аренды) и составили за 2023 год 29 тыс. руб.

Балансодержатель помещений, переданных в аренду– Арендодатель, объекты недвижимости не признаются у арендатора объектом налогообложения по налогу на имущество.

Признание расходов в БУ учете:

-Д44.01 К02.03- Амортизация арендованного имущества.

-Начисление процентных расходов –Д91.02 К76.07.5.

Признание расходов в НУ учете:

-В налоговом учете амортизацию не начислять- Д44.01 К01К – Признание расходов по арендным платежам осуществлять с текущего месяца принятия к учету и ввода в эксплуатацию объектов аренды нежилых помещений.

10. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Расшифровка денежных потоков от текущей деятельности по прочим поступлениям и прочим платежам, подлежащая раскрытию в пояснительной записке с учетом существенности, в том числе:

В соответствии с ПБУ 23/2011 п.16 денежные потоки по НДС отражаются свернуто. Для свернутого отражения НДС высчитан итоговый поток по формуле:

(НДС, полученный от покупателей)- (НДС, уплаченный поставщикам)-(НДС, уплаченный в бюджет)= сальдо (положительное/отрицательное).

Итоговая сумма НДС отражается в разделе по строке:

прочие поступления – если сальдо получило положительный результат или

прочие платежи – если сальдо получило отрицательный результат. (письмо МФ РФ от 27.01.2012 года № 07-02-18/01).

В данном случае итоговая сумма НДС отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке № 4119 «НДС» в размере 1 768 тыс. руб. (положительный результат).

Расшифровка Прочие поступления по строке 4119 Отчета о движении денежных средств составили 5 375 тыс. руб., в том числе:

- 3 тыс. руб. – Проценты по депозиту
- 2 тыс. руб. – Проценты по договору займа.
- 4 806 тыс. руб. – НДС.
- 564 тыс. руб. – Прочие поступления (возврат, претензия поставщику).

Прочие платежи по строке 4129 Отчета о движении денежных средств составили 3 551 тыс. руб., в том числе:

- 17 тыс. руб. – перечисление денежных средств по авансовым отчетам - прочие расходы
- 1 895 тыс. руб. – платежи за услуги банков

- 1 437 тыс. руб. -- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- 176 тыс. руб. – средства для обеспечения участия в процедурах закупок (тендерные площадки).
- 25 тыс. руб. – Прочие поступления (возврат денежных средств).
- 1 тыс. руб. – Пени по налогам.

11. Внутренний контроль общества.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет генеральный директор Общества. Внутренний контроль подтверждает достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности Общества нормативным правовым актам, правильности и своевременности отражения фактов хозяйственной жизни общества. Руководителем принимаются соответствующие меры, направленные на ограничение несанкционированного доступа к активам, к системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам. Руководство компании отслеживает новые тенденции на рынке отрасли, разрабатывает дальнейшие планы развития общества. Учитывая структуру активов и обязательств общества не существует обстоятельств, которые могут оказывать влияние на его деятельность и финансовое положение в обозримом будущем.

Исходя из вышеизложенных фактов, мы подтверждаем о соответствии уровня эффективности системы внутреннего контроля Общества масштабам и характеру его деятельности.

Информационно: в 2022 году общество не имело каких-либо судебных процессов, в которых выступало в качестве ответчика.

12. Информация о непрерывности деятельности.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, связанных с геополитическими событиями в мире Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение, однако, учитывая структуру активов и обязательств Общества, не существует обстоятельств, которые могут оказать влияние на непрерывность его деятельности в обозримом будущем.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты. Основной вид деятельности Общества ориентирован на внутренний рынок, однако часть поставщиков являются иностранные компании. В настоящее время Общества меняет направления закупок и пути поставок, заключает договора с новыми поставщиками. Общество не планирует привлечение заемных средств в виде кредитов в банках. На дату подписания отчетности организация уже имеет краткосрочный займ, указанный в п.6 по ставке, значительно ниже ставки рефинансирования, действующей на данный момент и сможет в обозримом будущем рассчитаться по долгу.

Учитывая структуру активов и обязательств Общества, а также тот факт, что Общество не имеет существенных внешних обязательств, хотя факторы неопределенности имеют место быть, они не смогут в значительной степени оказать влияние на непрерывность его деятельности в обозримом будущем.

13. Расшифровка отдельных статей баланса в пояснениях:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было. Существенных ошибок в отчетном периоде не выявлено.

Пояснения заполнения бухгалтерского баланса:

В бухгалтерской отчетности АО «ЧИП СИСТЕМ» за 2023 год отражены «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность»:

-Данные по счетам 76АВ - (НДС по авансам и предоплатам полученным) - отражены в кредиторской задолженности со знаком минус.

-Данные по счету 76ВА - (НДС по авансам и предоплатам выданным) - отражены по строке «Дебиторская задолженность» со знаком минус.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 09.01.2013 № 07-02-18/01.

Пояснение заполнения отчета о движении денежных средств.

Итоговая сумма НДС отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке в составе показателя строки 4119 "прочие поступления"(положительный результат). (Письмо МФ РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01.) Показатель (налог НДС) данной строки отражен свернуто. Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке «Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг (код строки 4111) без учета НДС. Платежи поставщикам отражаются по строке «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги» (Код строки 4121) без учета НДС. Депозиты на срок до трех месяцев в отчете ДДС не отражено. Остатки по таким депозитам включены в строки 4450 и 4500. Полученные по ним проценты отражены по строке 4119 (п. п. 6, 9 ПБУ 23/2011).

Наличие и движение запасов, наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности, расшифровка расходов на продажу приведены в пояснениях к бухгалтерской отчетности, являющихся неотъемлемой частью пояснительной записки к бухгалтерской отчетности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу «Запасы» раскрыта информация по строке бухгалтерского баланса 1210 – запасы и по строке отчета о финансовых результатах 2120-себестоимость продаж.

В таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» ***(ПРИЛОЖЕНИЕ № 1*** к пояснительной записке) указана себестоимость по строке 5403, а также изменения за период (п. 27 ПБУ 5/01).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу «Дебиторская и кредиторская задолженность» раскрыта информацию по следующим строкам Бухгалтерского баланса:

строка 1230 «Дебиторская задолженность»; (***ПРИЛОЖЕНИЕ № 2*** к пояснительной записке)

строка 1520 «Кредиторская задолженность». (***ПРИЛОЖЕНИЕ № 3*** к пояснительной записке)

В пояснениях к бухгалтерскому балансу «Затраты на производство» представлена информация по следующим строкам Отчета о финансовых результатах:

строка 2120 «Себестоимость продаж»; (***ПРИЛОЖЕНИЕ № 4*** к пояснительной записке)

строка 2210 «Коммерческие расходы»; (***ПРИЛОЖЕНИЕ № 4*** к пояснительной записке)

В таблице «Затраты на производство» раскрыта информация о составе затрат в разрезе их элементов (абз. 12 п. 27 ПБУ 4/99, абз. 2 п. 22 и п. 8 ПБУ 10/99).

Дата составления 15 марта 2024 года.

Генеральный директор
АО «ЧИП СИСТЕМ» Сапогова Е. А.

Главный бухгалтер
АО «ЧИП СИСТЕМ» Мазурина Е. А.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов в РУБ.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023г.	14 745 585,27	-	14 745 585,27	593 931 427,70	(606 594 269,39)	-	-	X	2 082 743,58
	5420	за 2022г.	1 181 566,78	-	1 181 566,78	174 806 271,95	(161 242 253,46)	-	-	X	14 745 585,27
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	802,50	-	802,50	21 359,68	(20 443,02)	-	-	-	1 719,16
	5421	за 2022г.	139 848,03	-	139 848,03	24 583,33	(163 628,86)	-	-	-	802,50
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	14 744 782,77	-	14 744 782,77	593 910 068,02	(606 573 826,37)	-	-	10 722 588,50	2 081 024,42
	5423	за 2022г.	1 041 718,75	-	1 041 718,75	174 781 688,62	(161 078 624,60)	-	-	-	14 744 782,77
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5507	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности в РУБ.

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 краткосроч-ную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	41 070 120,40	-	16 412 336,67	-	(37 622 781,34)	-	-	-	-	459 737,47	20 319 413,20	-
	5530	за 2022г.	8 286 573,32	-	40 545 246,14	-	(7 792 988,90)	-	-	-	31 289,84	-	41 070 120,40	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	493 210,82	-	7 615 444,98	-	(493 210,82)	-	-	-	-	-	7 615 444,98	-
	5531	за 2022г.	487 118,18	-	493 210,82	-	(487 118,18)	-	-	-	-	-	493 210,82	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	39 566 509,47	-	4 868 427,22	-	(37 049 638,21)	-	-	-	-	-	7 385 298,48	-
	5532	за 2022г.	7 271 065,06	-	39 440 908,11	-	(7 145 463,70)	-	-	-	-	-	39 566 509,47	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 010 400,11	-	3 928 464,47	-	(79 932,31)	-	-	-	-	459 737,47	5 318 669,74	-
	5533	за 2022г.	528 390,08	-	611 127,21	-	(160 407,02)	-	-	-	31 289,84	-	1 010 400,11	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	41 070 120,40	-	16 412 336,67	-	(37 622 781,34)	-	-	X	-	459 737,47	20 319 413,20	-
	5520	за 2022г.	8 286 573,32	-	40 545 246,14	-	(7 792 988,90)	-	-	X	31 289,84	-	41 070 120,40	-

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности в РУБ.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	30 000 000,00	-	(30 000 000,00)	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	60 188 651,34	44 246 370,75	3 290 240,86	(97 330 913,64)	-	-	-	459 737,47	10 854 086,78
	5580	за 2022г.	18 391 555,72	65 398 125,08	148 719,06	(23 781 038,36)	-	-	31 289,84	-	60 188 651,34
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 379 835,38	58 679,23	-	(2 723 729,80)	-	-	-	459 737,47	174 522,28
	5581	за 2022г.	619 483,55	2 337 280,35	-	(608 218,36)	-	-	31 289,84	-	2 379 835,38
авансы полученные	5562	за 2023г.	56 818 352,99	6 003 929,21	-	(56 818 353,00)	-	-	-	-	6 003 929,20
	5582	за 2022г.	16 652 984,28	56 565 519,25	-	(16 400 150,54)	-	-	-	-	56 818 352,99
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	984 788,28	3 583 762,31	18,14	-	-	-	-	-	4 568 568,73
	5583	за 2022г.	1 119 087,89	(10 349,21)	10 349,21	(134 299,61)	-	-	-	-	984 788,28
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	3 018 274,79	(2 911 208,22)	-	-	-	-	107 066,57
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	34 600 000,00	271 947,93	(34 871 947,93)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	6 500 000,00	138 369,85	(6 638 369,85)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	5 674,69	-	-	(5 674,69)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	5 674,69	-	-	-	-	-	-	5 674,69

	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	60 188 651,34	44 246 370,75	3 290 240,86	(97 330 913,64)	-	X	-	459 737,47	10 854 086,78
	5570	за 2022г.	18 391 555,72	65 398 125,08	148 719,06	(23 781 038,36)	-	X	31 289,84	-	60 188 651,34

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

6. Затраты на производство (расходы на продажу) в РУБ.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	601 952 240,64	157 758 630,24
Расходы на оплату труда	5620	54 976 749,84	3 617 247,01
Отчисления на социальные нужды	5630	8 534 893,21	684 071,67
Амортизация	5640	328 056,12	109 382,43
Прочие затраты	5650	11 601 444,66	5 215 491,39
Итого по элементам	5660	677 393 384,47	167 384 822,74
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(259 932,80)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	251 382,43	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	677 644 766,90	167 124 889,94

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 (В РУБ.)

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период			Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки 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.	601 466,61	(109 382,43)	-	-	-	(328 056,12)	-	-	-	601 466,61	(437 438,55)
	5210	за 2022г.	-	-	601 466,61	-	-	(109 382,43)	-	-	-	601 466,61	(109 382,43)
в том числе: ОФИСг.Москва,ул.Плеханова,дом4А(23,8 кв.м.)-11этаж,Пом.№XXX,ком№17;5этаж,ПОМ №XVIII,ком3и., далее по тексту Объект1	5201	за 2023г.	601 466,61	(109 382,43)	-	-	-	(328 056,12)	-	-	-	601 466,61	(437 438,55)
	5200	за 2022г.	-	-	601 466,61	-	-	(109 382,43)	-	-	-	601 466,61	(109 382,43)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-