

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗАО «КАРДИКС» за 2023 год

Информация об организации

Общая информация об организации.

Полное наименование Общества: Закрытое акционерное общество «КАРДИКС»

ИНН 7736204775 КПП 773601001

Краткое наименование: ЗАО «КАРДИКС»

Юридический адрес: 117313, г. Москва, Ленинский проспект, дом 95, ЭТ ЦОК, ПОМ Х, ОФ 28

Свидетельство о регистрации МРП №002.004.781, дата регистрации «02» июня 2000г.,

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027739319189, дата внесения «04» октября 2002 года.

Режим налогообложения: Упрощённая система налогообложения (Доходы 6%)

Вид деятельности.

Основной вид деятельности ЗАО «КАРДИКС»: ОКВЭД 26.60.1 Производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений

Дополнительные коды статистики

ОКПО 52783477

ОКАТО 45293574000

ОКТМО 45904000000

ОКОПФ 12267

ОКОГУ 4210014

ОКФС 16

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Исполнительный орган ЗАО «КАРДИКС» - генеральный директор Мамиствалов Владислав Эдуардович (Приказ № 02 от «01» июля 2001г.)

Уставный капитал Общества.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. – **8400** (Восемь тысяч четыреста) рублей.

Действующие акционеры ЗАО «КАРДИКС» на 31.12.2023г.:

Мамиствалов Владислав Эдуардович - владелец 49 акций, занимает должность генерального директора общества.

Ярошенко Артем Вадимович – владелец 49 акций.

Жигулевцев Александр Владимирович – владелец 2-х акций.

Общее количество акций ЗАО «КАРДИКС» - 100 (сто) штук.

Номинальная стоимость каждой акции - 84 (Восемьдесят четыре) рубля.

Информация о финансовых операциях в 2023 году:

18.03.2023г. общим собранием акционеров ЗАО «КАРДИКС» было принято решение о распределении чистой прибыли (32411452,45 руб) по итогам 2022г. На выплату дивидендов акционерам было направлено 25000000 (Двадцать пять миллионов) рублей, пропорционально количеству акций. Оставшаяся часть чистой прибыли 2022года (7411452,45) отнесена на нераспределенную прибыль прошлых лет.

04.04.2023г. осуществлена выплата дивидендов на счета акционеров.

В день их выплаты был исчислен, удержан и перечислен в бюджет (на ЕНС п/п № 71 от 04.04.2023г) НДФЛ с дивидендов в размере на общую сумму – 3540000 руб. (по ставкам 13% - 1365000руб. и 15% - 2175000руб.).

Информация о численности персонала Общества.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года – 13 человек.

Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

Основные представления:

Бухгалтерская отчетность ЗАО «КАРДИКС» сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом № 14-п от «30» декабря 2022года.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией Общества.

Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов, разработанного на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и

Инструкции по их применению, утвержденной Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными

документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными Обществом.

Особенности применяемой учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года.

Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - альтернативный (сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта не пересчитывались, а скорректированы только входящие данные по ОС на 01.01.2022г).

1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 *ФСБУ 6/2020*, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. и признается существенными активами. Срок полезного использования таких объектов ОС определяется исходя из сроков ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. Учет ОС по объектам ведется с использованием инвентарной книги учета. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

В учете используются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование
- компьютерная и прочая офисная техника

2. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4. *ФСБУ 6/2020*, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., признается несущественными для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение (создание) таких активов отражаются в составе расходов периода в котором они понесены. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам :

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов»

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, ведется забалансовый учет (МЦ.04).

3. При организации учета запасов предприятия , применяется *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*, утвержденный приказом МФ РФ от 15.11.2019 N 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами в организации в частности являются:

Материальные запасы - сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также инструменты, инвентарь, спецодежда,

спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Учитываются материальные запасы на счете **10 «Материалы»** в разрезе субсчетов по фактической себестоимости (затраты на их приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются. Транспортно-заготовительные расходы (в т.ч. доставка) запасов отражаются в текущих расходах организации и учитываются на отдельных счетах в зависимости от характера их последующего списания (на производство – сч.25, на общехозяйственные расходы – сч.26).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по способу ФИФО.

Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации, учитываемые на счете **41 «Товары»**

Готовая продукция (ГП) - конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации. Учитывается на счете **43 «Готовая продукция»** по нормативной (плановой) производственной себестоимости (в учетных ценах). Учет затрат на производство продукции производится с использованием счета 20 «Основное производство» с применением счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". По окончании отчетного месяца в дебет счета 40 «Выпуск продукции» с кредита соответствующих производственных счетов, т.е. счет 20 «Основное производство», списывается фактически производственная себестоимость продукции. Сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам отражается по кредиту 40 «Выпуск продукции» и дебету счета 43 «Готовая продукция» и дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж» сторнированной записью в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом до момента признания выручки от их продажи (**НЗП - незавершенное производство**), Учитываются данные затраты на счете 20 «Основное производство».

4. Производственные затраты отражаются на бухгалтерских счетах:

- на счете **20 «Основное производство»** - прямые производственные затраты, непосредственно связанные с изготовлением определенных видов продукции или услуг, которые относятся на их себестоимость прямым путем:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции (непосредственно предназначенные для ее производства) ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

- на счете **25 «Общепроизводственные расходы»** - косвенные затраты на производство, связанные с производством нескольких видов продукции или услуг, и распределяющиеся между ними пропорционально объему выпуска продукции (услуг):

- расходы на приобретение сырья и материалов (вспомогательного характера) общепроизводственного назначения;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, общепроизв-го назначения
- расходы по доставке покупных сырья и материалов произв-го назначения
- расходы по оплате аренды произв. помещений
- другие расходы общепроизводственного назначения..

5. Общехозяйственные расходы отражаются на бухгалтерском счете **26 «Общехозяйственные расходы»** - косвенные затраты для нужд предприятия, не связанные непосредственно с производственным процессом. Общехозяйственные расходы списываются по методу "директ-костинга" - ежемесячно в конце отчетного периода счет 26 (Общехозяйственные расходы) закрывается на счет 90.08 «Управленческие расходы». Общехозяйственные расходы не участвуют между объектами калькулирования продукции, а учет готовой продукции ведется по сокращенной производственной себестоимости.

6. . В 2023 году ЗАО «КАРДИКС» не применяет ФСБУ 25/18 в отношении имеющегося краткосрочного (менее 12 месяцев) договора аренды нежилого помещения, то есть не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, ввиду соответствия и выполнения условий п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018:

Арендные платежи по краткосрочному договору аренды (нежилого помещения), признаются в качестве расходов (связанных с производством и реализацией) равномерно в течение всего срока аренды - ежемесячно. В бухгалтерском учете зачет авансовых и обеспечительных платежей в счет арендной платы отражаются в обычном порядке на счетах 60/2 и 76/9. Кроме того, для обеспечения обязательств по договору аренды помещения ведется забалансовый счет (009.01.), на котором осуществляется учет по обеспечительным платежам в счет арендной платы.

7. Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»,
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

ЗАО «КАРДИКС» применяет УСН в качестве объекта налогообложения - «доходы». Ставка единого налога по УСН составляет 6%. При этом признание доходов ведется кассовым методом. Доходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода. Сумма налога с дохода определяется на основе налоговой декларации в связи с применением упрощенной системы налогообложения. ЗАО «КАРДИКС» регистрирует свои доходы в Книге доходов и расходов на основании первичной документации с соблюдением хронологической последовательности. В Книге учета доходов и расходов отражаются только суммы документально подтвержденных полученных доходов.

Информация об аффилированных лицах отсутствует.

Сведения о связанных сторонах (сделок) отсутствуют.

Информация о конечных бенефициарах у общества отсутствует

Условные обязательства и активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, **отсутствуют.**

Информация о допущении прекращаемой деятельности – ЗАО «КАРДИКС» в 2023 году **деятельность не прерывало**, и не имеет намерения прерывать свою деятельность в будущем.

Судебные разбирательства в Арбитражном суде в 2023 году **отсутствуют** и соответственно судебные риски не повлияли на достоверность формирования бухгалтерской отчетности за вышеуказанный отчетный период.

Генеральный директор

Мамиствалов В.Э.

Главный бухгалтер

Зубакина Т.И.

