



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ **РОГНЕДА**

142450, Московская обл., Ногинский район,
г. Старая Купавна, ул. Дорожная, д.4Б

Тел./факс: (495) 730-02-99 (многоканальный)
ИНН 7710962284 КПП 503101001 ОГРН 1147746529920

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Сведения об организации.

Полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное предприятие «Рогнеда».

ИНН 7710962284 Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью, частная. Участниками общества являются:

Бессмерный А.И.	- доля участия 30,93%
Яблоков А.Г.	- доля участия 30,93%
Агеев В.В.	- доля участия 30,93%
Половинкин А.А.	- доля участия 4,76%
Михальченков А.А.	- доля участия 2,44%

Общий размер уставного капитала составляет 2100000 рублей.

ООО «НПП «Рогнеда» зарегистрировано по адресу: 142450, Московская обл., Ногинский район, г. Старая Купавна, ул. Дорожная, д.4Б

В 2023 году ООО «НПП «Рогнеда» имело не выделенные на отдельный баланс обособленные подразделения по адресам:

- 111521, г. Москва, Электродная ул, дом № 10 (данное обособленное подразделение открыто 10.07.2014 г.)
- 188661, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, Мурино п, Земельный участок 12 Литера А (данное обособленное подразделение открыто 05.06.2014 г.)

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор Варганов Анатолий Евгеньевич.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 году составила 252,2 человек.

Аудитором Общества является ООО "АУДИТКОНСАЛТИНВЕСТ" (ОРНЗ реестра аудиторов и аудиторских организаций № 11206041840 от 07.09.2012 г.).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «НПП «Рогнеда» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Организационные положения

1. Учетная политика применяется равным образом и в равной мере всеми подразделениями организации.

2. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляет ООО «Управляющая компания «МИРТА» в соответствии с договором № 03/05-Б «Об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию (абонентское обслуживание)» от 01.05.2008г. с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8 и компьютерной техники.

3. При ведении бухгалтерского учета используется план счетов в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его

применению», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, а также план забалансовых счетов для учета внебалансовых обязательств и имущества.

4. Оформление хозяйственных операций производится на основании первичных учетных документов.

В качестве форм первичных учетных документов используются:

- унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России;
- формы, разработанные предприятием;
- формы, поступившие от поставщиков, не являющиеся унифицированными и не утвержденные учетной политикой организации, если они предусмотрены заключенными договорами и/или подписаны руководителем организации или лицом, имеющим право подписи, что свидетельствует об утверждении формы документа;
- иные формы, являющиеся обязательными в соответствии с нормативными правовыми актами, утвержденными уполномоченными органами в соответствии и на основании действующего законодательства Российской Федерации.

В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному Закону от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Иные реквизиты заполняются по необходимости.

Формы первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждаются генеральным директором по представлению ООО «Управляющая компания «МИРТА», осуществляющего общую организацию и ведение бухгалтерского учета и формируются в «Альбом форм первичных учетных документов, используемых в деятельности организаций Группы компаний «Рогнеда», по которым не предусмотрены типовые формы».

5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации проводится один раз в год. Инвентаризация проводится на основании приказа руководителя организации, в сроки, установленные приказом, и в соответствии с Порядком проведения инвентаризации, установленным Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

6. Применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (балансовый метод с постоянными и временными разницами), утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н. В соответствии с п.19 ПБУ 18/02 в бухгалтерском балансе суммы отложенных активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто (только сальдо).

7. На основании п.3 ПБУ 22/2010 ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности на основании [п. 11](#) ПБУ 4/99 и [п. 3](#) Приказа Минфина России N 66н считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

8. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. 9. Организация досрочно применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

9. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

10. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется следующими способами и процедурами:

Внутренний контроль осуществляют сотрудники организации в соответствии с их полномочиями и функциями, установленными на основании приказов руководителя организации.

В организации используются два способа контрольных мероприятий: предварительный контроль и текущий контроль.

Предварительный контроль предшествует совершению хозяйственной операции. Он позволяет определить ее целесообразность и правомерность. Его цель – предупредить нарушения на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют руководитель организации, руководители отделов, лицо (организация), осуществляющее функции главного бухгалтера по договору оказания бухгалтерских услуг

(далее главный бухгалтер), специалисты юридической службы, осуществляющие функции в соответствии с договором оказания юридических услуг, специалисты службы управления персоналом, действующие по договору оказания кадровых услуг.

Основные методы предварительного контроля

- проверка финансово-плановых документов руководителем, главным бухгалтером, их визирование, согласование и урегулирование разногласий при составлении еженедельных и ежемесячных планов производства продукции, закупки сырья и тары, оказания транспортных услуг;
- проверка и визирование проектов и договоров (контрактов) специалистами юридической службы, кадровой службы и главным бухгалтером;
- проверка специалистами юридической службы трудовых отношений с работниками (порядок оформления приказов, соблюдение норм трудового законодательства) и т.д.

Текущий контроль осуществляется путем повседневного анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета, мониторинга расходования денежных средств по назначению

Его цель - выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (сверка, надзор, другое)

Текущий контроль осуществляют все сотрудники организации: как руководители, так и рядовые сотрудники в соответствии с их полномочиями и функциями, установленными приказами руководителя организации.

Основные процедуры текущего внутреннего контроля:

- документальное оформление фактов хозяйственной жизни;
- подтверждение соответствия между объектами учета / документами и соответствия первичных документов установленным требованиям;
- ежедневный контроль операций по расчетным счетам организации, отражающим поступление, списание и остатки денежных средств;
- проверка и визирование расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. д.);
- проверка наличия денежных средств в кассе;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств; - проверка у подотчетных лиц наличных денежных средств, полученных под отчет, и оправдательных документов;
- контроль взыскания дебиторской и погашения кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим счетом (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств;
- проверка взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);
- санкционирование сделок и операций сотрудниками более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию (например, утверждение авансового отчета сотрудника руководителем);
- сверка данных (сверка расчетов с поставщиками и покупателями, сверка расчетов с бюджетом, сверка остатка денежных средств по данным бухучета с остатком денежных средств по данным кассовой книги);
- разграничение полномочий и ротация обязанностей сотрудников;
- контроль фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор за правильностью совершения сделок и операций, за выполнением учетных операций, за соблюдением установленных сроков формирования бухгалтерской отчетности; - контроль компьютерной обработки и хранения информации, контроль доступа к информационным системам.

Для практического осуществления процедур внутреннего контроля в организации разработаны документы, содержащие правила и порядок оформления каждого факта хозяйственной жизни в соответствии с требованием законодательства.

Отдельные положения, касающиеся организации и осуществления внутреннего контроля, содержатся в учредительных и внутренних документах, в частности: в уставе, приказах (распоряжениях) руководителя, бухгалтерской и налоговой учетной политике, должностных инструкциях, других документах организации, устанавливающих правила документооборота.

До каждого сотрудника доведены под роспись об ознакомлении и необходимости руководства в работе документы, содержащие правила и порядок оформления тех фактов хозяйственной жизни, в соответствии с его полномочиями и функциями.

Основные средства и капитальные вложения

1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 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.

2. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя покупную стоимость, затраты на транспортировку, монтаж, установку и т.п. без учета НДС.

3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, их учет осуществляется на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» с отражением мест эксплуатации, а списание производится на основании заключения специалистов путем оформления акта о списании и отражением по кредиту счета МЦ.

4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 % первоначальной стоимости основного средства.

5. Ремонт основных средств проводится за счет текущих затрат без создания ремонтного фонда.

6. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

7. Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Установление конкретного срока полезного использования производится при вводе объекта в эксплуатацию на основании решения комиссии, принимающей данный объект, по согласованию с ООО «Управляющая компания «МИРТА».

При группировке объектов основных средств организация исходит из их назначения и выделяет в учете следующие группы однородных ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника; - мебель.

8. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

9. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

10. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

11. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

12. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

13. Выкупленные предметы лизинга, признаваемые основными средствами, выкупная стоимость которых менее 100 000 рублей, учитываются в составе основных средств с отражением на счетах 01 и 02 по первоначальной стоимости приобретения с нулевой остаточной стоимостью без учета суммы факторинговых платежей.

Сумма выкупного платежа списывается на счет учета прочих расходов в полном объеме.

Нематериальные активы

1. Нормы износа по нематериальным активам, принадлежащим предприятию, устанавливаются расчетным путем в зависимости от срока полезного использования.

2. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства или других ограничений сроков использования согласно законодательству РФ.
3. Начисление износа производится линейным способом ежемесячно по нормам, рассчитанным в соответствии с п.3.1 настоящего раздела. Суммы амортизационных отчислений отражаются в бухгалтерском учете путем накопления начисленных сумм на счете 05 «Амортизация НМА».
4. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.
5. Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Сырье и материалы

1. Учет материалов отражается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической стоимости их приобретения.
2. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.
3. Затраты на приобретение материалов, включая дополнительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
4. Дополнительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в их первоначальную стоимость пропорционально покупной стоимости.
5. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
6. Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование) и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг после передачи в производство (эксплуатацию), принимаются на забалансовый учет на счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» для обеспечения контроля за их сохранностью. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
7. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.
8. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.
9. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.
10. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете.

Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

2. Дополнительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.
3. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Учет затрат. Незавершенное производство

1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

3. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- расходы научно-технического центра (НТЦ);
- расходы транспортного участка;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

4. Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются в общеустановленном порядке на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

5. Расходы в виде потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции, работ, услуг, при производстве, выполнении, оказании которого допущен брак.

6. Себестоимость производства продукции 6.1 В составе прямых расходов отражаются:

- 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;
- 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.

6.2 Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости обособлено на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

6.3 Списание полуфабрикатов собственного производства производится по средней себестоимости каждого вида полуфабрикатов.

Готовая продукция

1. Для учета выпущенной продукции применяется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Учет ведется на основе нормативной себестоимости каждого вида выпускаемой продукции.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по прямым статьям затрат.

2. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

3. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

4. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

5. Продукция, возвращенная покупателем, приходится на счет учета, с которого была отгружена.

Финансовые вложения

1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага либо отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором.
2. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
3. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.
4. Депозитные вклады со сроком погашения не превышающим 12 месяцев признаются финансовыми вложениями и учитываются на субсчете 55.03 «Депозитные счета».
Депозитные вклады до востребования признаются денежными эквивалентами и учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета».

Резервы по сомнительным долгам

1. Оценочные обязательства в виде резерва по сомнительным долгам рассчитываются ежемесячно. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором.
Величина резерва по сомнительным долгам определяется в зависимости от срока сомнительной задолженности:
 - Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06.
 - Если срок превышает 90 дней, то в размере 100%.Резерв формируется только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.
Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.
2. Дополнительные расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
3. Займы, предоставленные работникам организации учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям".
4. Сумма причитающегося к оплате дисконта по выданному векселю учитывается в составе прочих расходов. В момент выдачи векселя дисконт по векселю признается в качестве расхода будущих периодов.
5. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Оценочные обязательства

1. Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков создаются в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 и определяются ежемесячно. Расчет оценочных обязательств и резервов по отпускам производится по методу обязательств (МСФО): Показатель Сумма резерва за месяц (Р) рассчитывается как разность показателей Суммы резерва (исчислено) (И) и Суммы резерва (накоплено) (Н):
$$P = I - H$$
Суммы резерва (исчислено) (И) - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц.
Показатель (И) рассчитывается как произведение среднего заработка (СЗ) на количество оставшихся дней отпуска (Д):

$И = Д \times СЗ$ (сумма резерва получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца).

Сумма резерва (накоплено) (Н) рассчитывается по предыдущему месяцу и равна разнице Суммы резерва (исчислено) прошлого месяца (Ипм) и суммы фактически начисленных отпускных (От): $Н = Ипм - От$

Обязательства по оплате страховых взносов Сумма резерва страховых взносов (Рсв) рассчитываются процентом от оценочного обязательства Суммы резерва: $Рсв = Р \times Тсв$, где: Тсв - текущая ставка страховых взносов суммарно в фонды ПФР, ФСС, ФФОМС.

Текущая ставка страховых взносов (Тсв) определяется как отношение взносов сотрудника в эти фонды, начисленных в этом месяце в документе Расчет зарплаты (ФактСв), к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства (ФактФот): $Тсв = (ФактСв / ФактФот) \times 100 \%$

Сумма резерва ФСС НС и ПЗ (Рнс) рассчитывается аналогично процентом (Тнс) от ранее сформированного оценочного обязательства Сумма резерва: $Рнс = Р \times Тнс$,

где: Тнс - текущая ставка страховых взносов в ФСС НС и ПЗ

Текущая ставка страховых взносов в ФСС НС и ПЗ (Тнс) - отношение взносов в ФСС НС и ПЗ сотрудника, начисленных в этом месяце в документе Расчет зарплаты (ФактНс), к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства (ФактФот): $Тнс = (ФактНс / ФактФот) \times 100 \%$

Доходы и расходы

1. Доходами от обычных видов деятельности организации признается выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Иные поступления, отличные от выручки, в том числе доходы по финансовым вложениям, доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, считаются прочими доходами.

Порядок определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается по факту отгрузки товаров (выполнению работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов.

2. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли за вычетом налогов, удерживаемых источником выплаты.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

3. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Прямые затраты учитываются по дебету счета 20 «Основное производство»; косвенные затраты учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода списываются непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции.

Общепроизводственные расходы в конце отчетного периода включаются в полном объеме в расчет себестоимости пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности с разбивкой по номенклатурным группам.

Расходы на продажу, собираемые по дебету счета 44, в конце отчетного периода списываются непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции в полном объеме.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию ежемесячно равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов организация относит затраты:

- на освоение новых видов продукции и новых технологий;
- на выполнение научно-исследовательских работ; - по договорам страхования;
- дисконт по векселю.

Списание расходов по выполненным научно-исследовательским работам производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого, исходя из срока, в течение которого может быть получена экономическая выгода, но не более 5 лет.

Списание расходов по договорам страхования производится ежемесячно равномерно в течение периода, к которому они относятся, с использованием субсчета 76.01.9 «Платежи по прочим видам страхования».

Вознаграждение финансового агента по договорам факторинга отражается в составе прочих расходов.

Отражение в учете операций факторинга установлено «Порядком отражения в бухгалтерском учете операций по договору факторингового обслуживания».

4. Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

Прибыль

На 2021 год порядок распределения и использования чистой прибыли предприятия устанавливается в соответствии с решением общего собрания акционеров.

3. Основные показатели деятельности:

ООО «НПП Рогнеда» в 2023 году осуществляло производство и реализацию продукции ремонтно-строительного назначения (лаки, краски, клеи, мастики, антисептические и огнезащитные пропитки для древесины).

Деятельность Общества имеет ярко выраженный сезонный характер. Наибольший покупательский спрос на товар, производимый Обществом, приходится на весенне-летний период.

Основные финансовые показатели деятельности Общества отражены в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на уменьшение прибыли по методу «Директ-костинг». Таким образом, себестоимость реализованной продукции сформирована без учета управленческих расходов.

В 2023 году целевого финансирования и государственной помощи ООО «НПП «Рогнеда» не имело.

Работы по НИОКР ООО «НПП «Рогнеда» в 2023 году не производило.

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2023 год по номенклатурным группам составила (тыс.руб.):

Номенклатурная группа	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
АЛКИДНЫЕ ЭМАЛИ	1 920 126,0	35,07%
ВОДНО-ДИСПЕРСИОННЫЕ ЛКМ	851 005,6	15,54%
КЛЕИ	239 875,3	4,38%
МАСТИКИ	3 472,6	0,06%
ОГНЕЗАЩИТНЫЕ КРАСКИ И ЛАКИ	11 988,1	0,22%
ПРОПИТКИ	255 380,0	4,66%
ТЕКСТУРНЫЕ СОСТАВЫ	1 950 456,6	35,63%
ШПАТЛЕВКИ И ШТУКАТУРКИ	195 717,5	3,57%
Услуги	46 639,8	0,85%
ИТОГО	5 474 661,5	100,00%

В составе прочих оборотных активов отражены (руб.):

Платежи (взносы) по прочим видам страхования	4 603 456
ИТОГО	4 603 456

В составе прочих доходов отражены (руб.):

Реализация основных средств	891 667
Реализация прочего имущества	14 509 395
Отчисления в оценочные резервы	707 575
Возмещение убытков к получению	2 000
Курсовые разницы	5 669 557
Прочие внереализационные доходы (расходы)	9 423 146
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	3 607 055

ИТОГО	34 810 395
--------------	-------------------

В составе прочих расходов отражены (руб.):

Реализация прочего имущества	14 353 081
Отчисления в оценочные резервы	706 874
Расходы на услуги банков	924 077
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	163 250
Возмещение убытков к уплате	676 055
Курсовые разницы	11 161 469
Налоги и сборы	46 600
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	39 500
Прочие внереализационные доходы (расходы)	10 138 276
ИТОГО	38 209 183

Расходы по налогу на прибыль

В отчетном периоде финансовым результатом хозяйственной деятельности Общества до налогообложения является прибыль в размере 903 222 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль – 180 644 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налоговых регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 868 882 тыс. руб., налог на прибыль 173 776 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2023 составили 2 188 891 тыс. руб., что по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 662 969 тыс. рублей больше.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов складывается из остатков:

Деньги в кассе 3669,53 руб. и 1878,00 USD

Деньги на расчетных счетах

АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (40702810800000061507) 175125,37 руб.

ПАО СБЕРБАНК (40702810438230102826) 490978,42 руб.

ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" (40702810300000209070) 619351,14 руб.

Остатков на валютных счетах нет.

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в 2023 году не было.

Величина курсовых разниц, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях привела по итогам 2023 года к увеличению расходов в сумме 5 491 911,58 руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату составил:

- по обязательствам в USD - 89,6883 рублей за один USD;
 - по обязательствам в ЕВРО - 99,1919 рублей за один ЕВРО.
 - по обязательствам в ЮАНЬ – 12,5762 рублей за один ЮАНЬ.
- Обязательств в иной валюте в 2023 году не было.

Кредиты и займы на отчетную дату отсутствуют.

4. Информация об аффилированных лицах

Состав аффилированных лиц на 31.12.2023 г.:

- Бессмертный Александр Иванович (участник)
- Агеев Виктор Петрович (участник)
- Яблоков Андрей Генрихович (участник)
- Варганов Анатолий Евгеньевич (генеральный директор)

Указанные участники Общества являются фактическими бенефициарными владельцами.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Оплата труда за отчетный период	2697
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3679
Премии	15040
Страховые взносы	3520

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

5. События после отчетной даты

Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Пандемия коронавирус (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, продолжающаяся по настоящее время, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению его распространения. Кроме того, в феврале 2022 года введены санкции против ряда юридических и физических лиц, существенно снизился курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам. Перечисленные факты могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию. В настоящее время Компания оценивает влияние этих изменений на рынке на свое финансовое положение, финансовые результаты и будущие денежные потоки как незначительное.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на услуги (продукцию) Общества.

7. Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности

Общество не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать какую-либо деятельность. На 31.12.2023 отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности, которые следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

8.Участие в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

Генеральный директор

Варганов А.Е.

Главный бухгалтер

Михальченков А.А.

ООО "Научно-производственное предприятие Рогнеда"

Приложение к бухгалтерской отчетности за 2023 год
Информация о связанных сторонах

№ п/п	Наименование контрагента, ИНН	Характер отношений	Вид операций	Сумма операций (тыс.руб.)	Сумма незавершенных операций (тыс.руб.)	Условия завершения расчетов	Форма взаиморасчетов
1	ООО "Рогнеда ТД", 7720324107	Контролируется одной и той же группой лиц	Продажа товаров собственного производства	309 467	29	По срокам согласно заключенным договорам	Безналично на расчетный счет в банке
2	ООО "РОГНЕДА-ТРЕЙД", 7720600646			2 015 526	42 676		
3	ООО "РогнедаСеверТорг", 5007084866			2 839 612	57 175		
4	ООО "РогнедаТорг", 5031099775			1 286 256	1 314		
5	ООО "Управляющая компания "МИРТА", 7720587402		Приобретение услуг	53 463	24 468		
6	ООО "СОЮЗХИМРЕАКТИВ", 5031109991		Аренда имущества	755 173	1 863		

Генеральный директор

Варганов А.Е.

Главный бухгалтер

Михальченков А.А.