

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год.**

### **Раздел I. Краткая характеристика структуры и деятельности организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Итон-3» создано в соответствии с решением №1 от 18 июня 2001г. единственного участника Общества и действует на основании законодательства РФ и устава Общества. Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет. Уставный капитал общества составляет 10 000руб.

В состав ООО «Итон-3» входят:

- Головная организация (именуемая ООО «Итон-3»), находящаяся по адресу:  
115054, г. Москва, 3-ий Монетчиковский пер., дом 9, стр. 1.
  - Обособленное подразделение (именуемое ООО «Итон-3»), находящееся по адресу:  
303340 Орловская обл., Глазуновский р-н, пос. Глазуновка, ул. Лескова, дом 2а.
- Обособленное подразделение имеет свой расчетный счет.

Основным видом деятельности Общества являются производство и реализация торгового оборудования.

### **Раздел II. Учетная политика организации**

Учетная политика организации оформлена Приказом по обществу с ограниченной ответственностью «Итон-3» на 2023 г.

#### **1.Раздел учетной политики для Бухгалтерского учета**

1.1. При осуществлении бухгалтерского учета использовать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкцию по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

1.2. Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.

1.3. При проведении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

1.4. 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 N 204н.

1.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 000 руб., относится к объектам ОС и принимается к учету на сч.01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него (п.4 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020).

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 (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

1.4.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, и стоимостью более 25% от установленного лимита, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

1.4.3. 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 30% первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Несущественные затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

1.4.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

1.4.5. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, сооружения;
- производственное оборудование (машины и оборудование);
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- иное.

1.4.6. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020).

1.4.7. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

1.4.8. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

1.4.9. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

1.4.10. 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 (п. 33 ФСБУ 6/2020). По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

1.4.11. Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию основных средств относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств (п. 24 ФСБУ 6/2020).

1.4.12. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов (п. 44 ФСБУ 6/2020).

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

1.5. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

1.5.1. В случае если нематериальный актив содержится или помещается на физическом носителе, классификация такого актива в качестве основного средства или нематериального актива производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.

1.5.2. Операционная система, приобретаемая вместе с компьютером, не является нематериальным активом и включается в первоначальную стоимость компьютера, на котором она установлена (п.п.3,4 ПБУ 14/2007).

1.5.3. Переоценка нематериальных активов не производится (п.17 ПБУ 14/2007).

1.5.4. При определении срока полезного использования нематериального актива учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования нематериального актива организацией;
- срок действия прав организации на нематериальный актив;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных нематериальных активов вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию нематериальных активов;
- экономическая ситуация на рынке;
- зависимость срока полезного использования нематериального актива от срока полезного использования других активов организации.

(п.п.26, 27 ПБУ 14/2007).

1.5.5. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией, исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (п.п.28,30 ПБУ 14/2007).

1.6. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

1.6.1. Процесс приобретения сырья, материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов на счете 10 по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) (п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию (ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы (п.п.11, ФСБУ 5/2019).

1.6.2. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. В случае если невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретного материала, то вся сумма транспортно-заготовительных расходов распределяется между материалами пропорционально стоимости материалов.

1.6.3. Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по себестоимости единицы запаса (п.п. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019).

1.6.4. Списание ГСМ производится ежемесячно на основании путевых листов, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78.

При списании ГСМ применяются нормы, утвержденные Приказом руководителя.

1.6.5. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

1.6.6. Учет запасов ведется по каждому наименованию (номенклатуре) в количественном и суммовом выражении (п. 6, 7 ФСБУ 5/2019).

1.7. В течение месяца выпущенная продукция предварительно оценивается по плановой стоимости. Затраты на счете 20.01 «Основное производство» учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат и наименований продукции(услуг). Затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально плановой себестоимости выпуска. Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется для косвенных затрат, которые не могут быть на прямую включены в определенные виды продукции (услуг). Затраты счета 25 распределяются между подразделениями и номенклатурными группами на счетах 20.01 пропорционально плановой себестоимости выпуска. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих расходов, не включаемых в себестоимость продукции, услуг. В отчете о финансовых результатах отражается отдельной строкой, обособленно от себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг.

1.8. В бухгалтерском учете незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат (п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 27 ФСБУ 5/2019).

1.9. Оценка готовой продукции в бухгалтерском учете ведется по прямым статьям затрат (п. 27 ФСБУ 5/2019).

1.10 Организация создает резервы под обесценение запасов по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов), при условии выявления признаков их обесценение.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости и пр. (п. 30 ФСБУ 5/2019).

1.10.1. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов по состоянию на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности (п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

1.10.2. Сырье, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, прочие материалы, необходимые для производства готовой продукции, проверяются на обесценение, только если цены на готовую продукцию, при производстве которой они используются, оказались ниже себестоимости. Резерв по таким материалам создается как разница между балансовой стоимостью сырья и материалов и ценой, по которой их можно приобрести по состоянию на отчетную дату (п. 29 ФСБУ 5/2019).

1.10.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

(п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99)

1.11. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

1.11.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты, если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебету счета 62 и 76.06. Если срок превышает 90 дней, то в размере 100%.
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией.

1.11.2. С целью создания резерва по сомнительным долгам оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 5% от всей суммы дебиторской задолженности организации. Если выясняется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

(п. 3 ПБУ 21/2008, п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

1.12. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н)

1.12.1. Оценочное обязательство по оплате отпусков признается ежемесячно.

Ежемесячная сумма оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается, исходя из принципа равномерности формирования, т.е. ежемесячно в состав расходов включается 1/12 предельной величины оценочного обязательства по оплате отпусков, установленного на текущий год по формуле:

$$\text{Оц.отп.} = [(\text{пл.ФЗП} : \text{Ч} : \text{ДнГ} \times \text{Вз}) \times \text{Днотп}],$$

где:

Оц.отп – предельная величина оценочного обязательства по оплате отпусков;

плФЗП – годовой плановый фонд заработной платы;

Ч – численность работающих;

ДнГ - количество календарных дней в году;

Вз – процент страховых взносов на обязательное страхование, начисляемый в отношении работника;

Днотп – планируемые дни отпуска.

1.12.2. Оценочные обязательства отражаются на сч.96. Сумма обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. По мере использования работниками отпусков (выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск) суммы оценочного обязательства по оплате отпусков уменьшаются. (п.п. 5,8,15,16,17 ПБУ 8/2010)

1.12.3. Оценочное обязательство по оплате отпусков уточняется ежеквартально на отчетную дату.

Если остатка суммы оценочного обязательства недостаточно для оплаты отпусков недостающую сумму необходимо доначислить.

Если сумма неиспользованного оценочного обязательства по оплате отпусков больше, чем сумма отпускных, то в конце года (если излишек останется) излишек списывается на прочие доходы.

(п.22 ПБУ 8/2010)

1.13. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н)

1.13.1. 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. К краткосрочным заемным обязательствам относятся также долгосрочные заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных (п.19 ПБУ 4/99).

1.13.2. 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. (п.4ПБУ 15/2008).

1.14. Учет расходов 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

1.14.1. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются по мере их появления, обособленно по каждому отклонению.

1.14.2. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (п.19 ПБУ 18/02).

1.14.3. В отчете о прибылях и убытках величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

1.15. 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.

1.15.1. Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте (п.п. 5.6 ПБУ 3/2006)

1.15.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты (п.7 ПБУ 3/2006).

1.16. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

1.16.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

1.16.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

1.16.3. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

1.16.4. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

1.16.5. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду (п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

1.16.6. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018).

1.17. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается

уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов). (ПБУ 22/2010).

1.18. Проводить инвентаризацию в обязательном порядке в случаях, установленных действующими нормативными документами.

1.19. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, утверждается приказом. Срок предоставления авансовых отчетов по суммам, выданным в подотчет – 30 календарных дней.

1.20. Квартальная и годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в сроки, предусмотренные законодательством:

- учредителю;

- в налоговую инспекцию.

## 2. Раздел учетной политики для целей налогообложения.

2.1. Налоговый учет вести силами бухгалтерии ООО «Итон-3» в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

2.2. В соответствии со ст. 313 гл. 25 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бухгалтерского учета и дополнительных расчетов и корректировок.

2.3. Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления в соответствии со статьями 272 и 273 НК РФ.

2.4. Уплата налога на прибыль производится ежемесячными авансовыми платежами в размере 1/3 квартального авансового платежа за предыдущий квартал. (п. 3 ст. 286 НК РФ)

2.5. Начисление авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения обособленного подразделения, исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения в оплате труда работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации. Удельный вес расходов на оплату труда и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей расходов на оплату труда и остаточной стоимости основных средств организации и обособленного подразделения за отчетный налоговый период. (ст. 1 Федерального закона от 06.06.05г. № 58-ФЗ)

2.6. Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

Имущество, первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов. (ст. 254 НК РФ).

2.7. Амортизацию по основным средствам исчислять линейным способом. (ст. 259 НК РФ.)

2.8. Расходы на ремонт основных средств признавать для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат (ст. 324 НК РФ). Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию учитываются в фактических расходах без формирования резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

2.9. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией, исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (ст. 259 НК РФ).

2.10. Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по себестоимости единицы запаса. (п.8 ст.254 НК РФ).

2.11. Налоговый учет затрат на производство ведется с разделением затрат на прямые и косвенные. Распределение затрат на прямые и косвенные производится в соответствии со ст.318 НК РФ. (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 06.06.2005 N 58-ФЗ, от 24.07.2009 N 213-ФЗ)

2.12. Прямыми расходами для целей налогового учета считать:

- материальные затраты;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

2.13. Незавершенное производство оценивается на основании данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье, за минусом технологических отходов (ст.319 НК РФ).

2.14. Оценка готовой продукции для целей налогообложения производится на основании данных о движении и остатках готовой продукции на складе и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, распределенных на остатки НЗП. Сумма прямых расходов распределяется на остатки готовой продукции на складе пропорционально доле таких остатков в общем объеме выпущенной за текущий месяц продукции. (п.2 ст.319 НК РФ)

2.15. Расходы будущих периодов в налоговом учете списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.16. Резервы предстоящих расходов и платежей не создавать. (ст.267 НК РФ).

2.17. Организация на основании ст.143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет НДС осуществляется бухгалтерской службой. В качестве базы для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

2.18. НДС, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) и имущественных прав, которые будут учтены в расходах будущих периодов, принимается к вычету единовременно.

2.19. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения) (п.1 ст.54 НК РФ).

### **Раздел III. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.**

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

### **Раздел IV. Информация о связанных сторонах.**

В 2023 г. у ООО «Итон-3» были операции со связанными сторонами:

Перечень связанных сторон:



1) ООО «Итон-2»

Уставный капитал составляет сумму 10 000 (Десять тысяч) рублей.

100 % Доли принадлежит Маркину Якову Александровичу

2) ООО «ИТОН групп»

Уставный капитал составляет сумму 15 000 (Пятнадцать тысяч) рублей.

100 % Доли принадлежит Маркину Андрею Яковлевичу

Бенефициаром владельцем ООО «Итон-3» является Маркин Я.А. (100%).

В ООО «Итон-2» и ООО «Итон-3» Генеральный директор Соломовский А.Г.

В ООО «ИТОН групп» Генеральный директор Васильев А.И.

## **Раздел V. О контролируемых сделках.**

В проверяемом периоде Общество не являлось одной из сторон по контролируемой сделке.

## **Раздел VI. Информация о событиях после отчетной даты.**

События после отчетной даты отсутствуют.

## **Раздел VII. Основные показатели деятельности организации.**

### **1.Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах.**

Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка от реализации продукции ООО «Итон-3», в рамках основного вида деятельности, составила в 2023 г. 384 049 985 руб. 89 коп. (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах, ф.№2).

Себестоимость реализованной продукции составила 331 368 288 руб. 06 коп. (стр.2120 Отчета о финансовых результатах, ф.№2).

Управленческие расходы составили 47 479 718 руб. 12 коп. (стр.2220 Отчета о финансовых результатах, ф.№2)

Прибыль от продаж составляет 5201 979 руб. 00 коп. (стр. 2200 Отчета о финансовых результатах, ф.№2).

### **2. Информация о непрерывности.**

У Общества отсутствует намерение в прекращении деятельности в течении 12 месяцев. Планируемого дохода Общества достаточно для осуществления текущей деятельности Общества.

### **3. Информация об инвентаризации.**

В соответствии с распоряжением генерального директора на конец 2023 года была проведена инвентаризация денежных средств на расчетных счетах организации, товарно-материальных запасов, основных средств, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, товарно-материальных ценностей, незавершенного строительства.

По итогам инвентаризации по состоянию на 31.12.2023 г. излишка и недостач не выявлено.

Не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет.

#### 4. Информация о судебных разбирательствах.

Судебных разбирательств, существенно влияющих на финансовую отчетность на 31.12.2023 г. и дату подготовки отчетности – нет.

#### 5. Информация по сегментам.

Информация по операционным сегментам не выделяется, так как нет видов определенных услуг (товаров), оказание которых подвержено рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим услугам (товарам).

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Фактическим местом оказания услуг является п. Глазуновка Орловская обл.

#### 6. Чистые активы.

Расчет величины чистых активов, характеризующих стоимость имущества, свободного от долговых обязательств, произведен в соответствии с совместным приказом Минфина России №10н и ФКЦБ России №03-6/пз от 29.01.2003г.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	1 733	2 158	2 582
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	37 694	27 793	24 568
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	748	3 788	3 788

Прочие внеоборотные активы	1190	-	1 031	4 066
Запасы	1210	84 129	29 326	50 988
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	69	451	-
Дебиторская задолженность*	1230	19 656	87 773	51 327
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 266	102	58
Прочие оборотные активы	1260	483	8 173	2 453
<b>ИТОГО активы</b>	-	165 778	160 595	139 830
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	30 000	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 853	3 196	2 888
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	6 007	4 907	-
Заемные средства краткосрочные	1510	9 900	4 550	10 149
Кредиторская задолженность	1520	36 085	66 305	59 483
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	83 845	78 958	72 520
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	81 934	81 636	67 310

Из расчета чистых активов видно, что денежное и не денежное имущество ООО «Итон-3» превышает обязательства ООО «Итон-3», что характеризует устойчивое финансовое положение общества.

Генеральный директор ООО «Итон-3»

Соломовский А.Г.