

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НИИ СМИТ» за 2023 год

Раздел 1. Общие сведения о деятельности

1.1 Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-исследовательский институт современных материалов и технологий»

Сокращенное наименование юридического лица:

ООО «НИИ СМИТ»

1.2 Создание юридического лица – 06.07.2020г.

ОГРН 1207700218835

Юридический адрес (местонахождения) юридического лица:

г.Москва, ул. Хромова, д.20, офис 11

1.3 Основной вид деятельности: код 71.20 «Технические испытания, исследования, анализ и сертификация».

1.4 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9718158110

Код причины постановки на учет (КПП): 771801001

1.5 Участник Общества - Догаев Александр Николаевич. Размер доли – 100%.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

Доля в уставном капитале оплачена полностью.

1.6 За 2023 год среднесписочная численность сотрудников - 32 человека.

1.7 В состав Общества входят обособленные подразделения без образования юридического лица:

- адрес: Свердловская область, г. Первоуральск, ул. Заводская, д.3 помещ.20;

- адрес: Тульская область, г. Новомосковск, Комсомольское шоссе, д.72, литера Ю-1

1.8 У Общества имеется лицензия, выданная министерством образования Тульской области на осуществление образовательной деятельности.

1.9 У Общества отсутствуют связанные стороны

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Общество относится к предприятиям, имеющим право предоставлять упрощенную отчетность и вести упрощенный учет.

Единоличный исполнительный орган*

ФИО	должность	гражданство
Садомова Татьяна Юрьевна	Генеральный директор	Россия

*(Решение единственного участника №4 от 29.06.2023 о заключении договора сроком до 06.07.2026г. включительно.)

Раздел 2. Основные положения учетной политики

Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «Бухгалтерия предприятия редакция 8.3.0».

Инвентаризация имущества и обязательств

Обязательной инвентаризации подлежат:

Имущество, независимо от места нахождения;

Все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация проводится:

-запасов, иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;

-основных средств – 1 раз в три года по состоянию на 31 декабря.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения".

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
 - при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.
- Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.
(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 тыс. 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)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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% процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

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.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Запасы

Учет сырья и материалов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Оценка запасов – по фактической себестоимости.

Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, уступок, премий, льгот, без дисконтирования и оценочного обязательства по утилизации (п.17ФСБУ 5/2019).

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, признавать балансовую стоимость передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг (п.14 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев, соответствующие п.3 ФСБУ 5/2019:

- сырье, материалы, запасные части, топливо, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, спецодежда и спецоборудование;
- товары для перепродажи;

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Затраты на приобретение МПЗ для управленческих нужд отражаются как актив (включаются в стоимость запасов) на счете учета запасов - счет10.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, используемые в течение периода не более 12 месяцев учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Малоценное имущество стоимостью менее 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев учитывается в составе МПЗ.

Для соблюдения контроля за наличием и движением выданных запасов их количество учитывается на забалансовых счетах МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» и 003 «Материалы на складе».

Учет затрат.

Использование счетов учета затрат.

На счете 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы по основному виду деятельности:

- закупка МПЗ для ведения основного вида деятельности - проведения испытаний;
- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников и начисленные на нее страховые взносы;
- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;
- другие расходы.

Расходы, накопленные на счете 20 списываются на конец каждого отчетного периода в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20))

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;
- хозяйственные расходы;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

В составе коммерческих расходов учитываются следующие расходы:

- заработная плата службы маркетинга и коммерческой службы и начисленные на нее страховые взносы;
- расходы на рекламу, связь;
- амортизация основных средств;
- расходы на обучение;
- другие аналогичные по назначению расходы на продажу.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Резерв под обесценение запасов не создается.

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 N 126н.

Осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений по первоначальной стоимости:

- финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, не переоценивать (п.п.19,21 ПБУ 19/02);
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не отражать обесценение. (п.19 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Резервы по сомнительным долгам

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая 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 N 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)

Займы и кредиты.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов 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 N 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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 N 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Оценочные обязательства по выплате отпускных не создаются.

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 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от выполнения работ (оказания услуг) от основного вида деятельности.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Прочие доходы учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы»:

- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от оказания услуг по аренде имущества;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прочие доходы.

Расходы.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Себестоимость продаж", субсчет 90-2 ", в качестве прямых расходов.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Расходы, учтенные на счете 44 "Коммерческие расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу», в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Прочие расходы учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы»,

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие расходы.

Признание: прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Учет расходов, обуславливающих получение доходов в течение нескольких отчетных периодов

Организация классифицирует как расходы будущих периодов и продолжает учитывать на сч. 97 следующие затраты:

- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе программ для ЭВМ). Они подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007).

Расходы на счете 97 отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных активов. Списываются равномерно, в течение периода, к которому они относятся

Учет аренды.

Учет активов, поступивших или предоставленных в пользование, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

ООО «НИИ СМИТ» в 2022 году по финансово-экономическим показателям, определенным в Федеральном законе от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.12.2022) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", относится к категории малого предприятия.

Следуя допущениям, предусмотренным п.11 и п.12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", Общество:

- не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде,
- не предполагает предоставлять арендуемые помещения в субаренду;
- договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Бухгалтерская отчетность

Состав бухгалтерской отчетности:

Установить, что организация формирует бухгалтерскую отчетность по следующей системе:
(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменении капитала
- отчет о движении денежных средств
- пояснения к отчетности (приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.)
(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).
- доходы(расходы) по договорам уступки прав требования;

Раздел 3. Внеоборотные активы

2.1 По состоянию на 31.12.2023 года нематериальные активы и расходы на НИОКР отсутствуют.

2.2 Информация о наличии и движении основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		Начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Основные средства - всего	за 2023г	21 855	(4 569)	2 815	-	-	(3 466)	-	24 558	(7 923)	16 635
	за 2022г	16 300	(1 696)	5 555	-	-	(2 873)	-	21 855	(4 569)	17 286
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г	19 805	(3 992)	2 773	-	-	(3093)	-	22 578	(7 085)	15 493
	за 2022г	14 658	(1 465)	5 147	-	-	(2 527)	-	19 805	(3 992)	15 813
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г	1086	(205)	-	-	-	(120)	-	1 086	(325)	761
	за 2022г	1086	(85)	-	-	-	(120)	-	1 086	(205)	881
Офисное оборудование	за 2023г	965	(372)	42	-	-	(253)	-	894	(513)	381
	за 2022г	556	(145)	409	-	-	(227)	-	965	(372)	593

Незавершенные капитальные вложения

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	За 2023г.	-	2 815		(2 815)	-
	за 2022г.	-	5 555	-	(5 555)	-
	за 2021г.	605	9 105	-	(9 710)	-

Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации - нет.

Основных средств, переданных в аренду - нет.

Основных средств, переданных в залог – нет.

Раздел 4. Финансовые вложения

Финансовые вложения за период 2021-2023г. - отсутствуют.

Раздел 5. Запасы

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период			оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода		
		Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2023г.	407	-	407	8 115	(7 887)	-	-	X	635	-	635
	за 2022г.	416	-	416	7 242	(7 251)	-	-	X	407	-	407
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	407	-	407	3 908	(3 680)	-	-	-	635	-	635
	за 2022г.	416	-	416	3 870	(3 879)	-	-	-	407	-	407
Готовая продукция	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	-	-	4 207	(4 207)	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	3 372	(3 372)	-	-	-	-	-	-

Запасы в залоге за период 2021- 2023 гг. отсутствуют.

За период 2020-2022г. резервы под обесценение запасов не создавались.

6. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Пе-риод	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	13 875	-	117 986	-	(126 781)	-	530	5 610	(12)	
	за 2022г.	15 402	-	12 864	-	(14 392)	-	-	13 875	-	
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	12 836		116 908	-	(125 858)			3 886	(7)	
	за 2022г.	10 399	-	12 493	-	(10 056)	-	-	12 836	-	
Авансы выданные	за 2023г.	1014	-	958	-	(903)	-	-	1 069	-	
	за 2022г.	4 991	-	353	-	(4 330)	-	-	1 014	-	
Прочая	за 2023г.	24	-	120	-	(19)	-	530	655	(5)	
	за 2022г.	12	-	18	-	(6)	-	-	24	-	

Долгосрочной дебиторской задолженности – нет.

Просроченной дебиторской задолженности – нет.

Резервы по сомнительной задолженности за период 2021-2023г. – 12 тыс.руб.

Раздел 7. Наличие и движение кредиторской задолженности

Тыс.руб

Наименование показателя	Пе-риод	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
			поступление			выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	18 537	27 010			(35 394)				530	10 682
	за 2022г.	25 110	18 834	-		(25 408)	-	-	-	-	18 537
в том числе:											
расчеты с	за 2023г.	1 273	24 435			(24 838)					870

поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	2 596	9 438	-	(10 761)	-	-	-	-	1 273
авансы полученные	за 2023г.	5 245	1 169		(5 245)					1 169
	за 2022г.	4 812	5 245	-	(4 812)	-	-	-	-	5 245
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	10 307	1 111		(5 095)				530	6 852
	за 2022г.	6 634	3 862	-	(191)	-	-	-	-	10 307
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	1 712	295		(216)					1 791
	за 2022г.	11 068	289	-	(9 645)	-	-	-	-	1 712

Долгосрочной кредиторской задолженности – нет.

Просроченной кредиторской задолженности – нет.

Раздел 8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства за период 2021-2023 год не создавались.

Раздел 9. Обеспечения обязательств

Обязательств полученных за период 2021-2023 год - нет.

Обязательств выданных за период 2021-2023 год - нет.

Раздел 10. Государственная помощь

За период 2021-2023 год бюджетных средств получено не было.

Раздел 11. Информация о выплаченных дивидендах

Участник	Период	Задолженность на начало периода	Сумма начисления	Сумма оплаты (в т.ч. НДФЛ)	тыс.руб.	
					Задолженность на конец периода	
Догаев А.Н.	2022г.	-	-	-	-	
	2022г.	-	-	-	-	
	2021г.	-	2 200	2 200	-	

Раздел 12. Расшифровка существенных показателей Отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы

тыс.руб.

Наименование статьи	2023 год	2022год
Командировочные расходы	37	138
Налоги с заработной платы	780	734
Оплата труда	2 581	2500
Представительские расходы	743	-
Рекламные расходы	66	-
Итого	4 207	3 372

Управленческие расходы

тыс.руб

Наименование статьи	2023 год	2022год
Обучение	13	-
Командировочные расходы	648	565
Налоги с заработной платы	4 909	4 829
Оплата труда	22 686	23 871
Амортизация	367	341
Аренда	2 536	2 532
Информационные услуги	233	187
Хозяйственные расходы	759	317
Прочие расходы	794	961
Итого	32 945	33 603

Расшифровка строки 2120 Себестоимость продаж Отчета о финансовых результатах

тыс.руб.

Наименование статьи	2023 год	2022год
Обучение	43	79
Командировочные расходы	1 033	1 296
Налоги с заработной платы	8 928	7 117
Оплата труда	30 407	24 582
Амортизация	2 954	2 493
Аренда	3 268	4 825
Прочие услуги	4 526	4 452
Прочие затраты	1 359	1 934
Материальные расходы	2 491	3 191
Энергетика	1 121	1 424
Итого	56 130	51 393

Раздел 13. Расчеты по налогу на прибыль

Применяемая ставка налога на прибыль – 20%

Согласно новой редакции ПБУ 18/02 и учетной политике временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п.8 ПБУ 18/02).
Общество применяет балансовый метод расчета.

Раздел 14. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или прекратить свою коммерческую деятельность. У Общества отсутствовали намерения в обращении за защитой от кредиторов в течение 12 месяцев 2023 года.

В сложившейся на сегодняшний день экономической и геополитической обстановке в мире вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что текущие рыночные обстоятельства, а также собственные риски Общества, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Раздел 15. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

За период 01.01.2023г.-31.12.2023 года Общество не имело расходов от потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

Раздел 16. События после отчетной даты

За период после отчетной даты и по день подписания финансовой отчетности в хозяйственной деятельности Общества, по мнению руководства, не произошло событий, которые смогут оказать существенное влияние на финансовые показатели в будущем.

Генеральный директор

Т.Ю.Садомова

25 марта 2023 года

