

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

ООО «ТН-АНГАРА»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2023 год**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Общие сведения

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью «ТН-АНГАРА» (далее «Общество»): 665459 Иркутская область, г. Усолье-Сибирское, ул. Коростова, зд.20, ЦЕХ КИД, ПОМЕЩ.4

Почтовый адрес Общества: 665459 Иркутская область, г. Усолье-Сибирское, ул. Коростова, зд.20, ЦЕХ КИД, ПОМЕЩ.4

Регистрация Общества: Общество зарегистрировано 17.10.2022г. МИФНС №17 по Иркутской области, ОГРН 1223800018771

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г.: 478 381 000 рублей;

Обособленные подразделения Общества: обособленных подразделений нет.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- По состоянию на 31.12.2023 году- 23 чел.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Виды деятельности Общества в 2023 году:

ОКВЭД 22.21 Производство пластмассовых плит, полог, труб и профилей.

ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Генеральный директор Общества — Элли Владимир Юрьевич

По решению №1 от 11.10.2022г. Генеральным директором избран Элли Владимир Юрьевич.

Главный бухгалтер Общества — Румянцева Оксана Лукинична

Учредители Общества:

Учредителями общества являются юридические лица:

Наименование юридического лица — участника организации	ИНН, адрес юридического лица — участника организации	Доля в УК в процентах или дробью с указанием номинальной стоимости	Информация об оплате доли
Общество с ограниченной ответственностью «Завод ТЕХНОПЛЕКС»	ИНН 6230043899, 390047 Рязанская область, г. Рязань, район Восточный Промузел, дом 21	100%	Оплачено 100 %

Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основы представления

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В 2023 году Общество осуществляло бухгалтерский учет с использованием программы 1С Предприятие 8.3. Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023г., утвержденной приказом от 29.12.2022 № 1/БУ, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 34н. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Бухгалтерская отчетность общества составлена с использованием форм по КНД 0710099, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №6/н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В 2023 году при активной поддержке Правительства Иркутской области введен в эксплуатацию завод в городе Усолжье-Сибирское Иркутской области по производству утеплителя на основе экструзионного пенополистирола (ХПС). На производственной площадке в городе Усолжье-Сибирское, ул. Коростова, дом 20, выполнялись работы по:

- капитальному ремонту производственного цеха;
- устройству внешних сетей электроснабжения и водоснабжения;
- благоустройству прилегающей территории;
- строительству подъездных путей и открытого склада.

До ноября 2023года выполнялись работы по монтажу оборудования производственной линии и пуско-наладочные работы.
С ноября 2023года начался выпуск готовой продукции.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Порядок отнесения объектов к основным средствам:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

г) способен принести организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

В составе ОС, принимаемых к учету на счет 01, учитываются также:

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда, тара (стоимость выше 100 000, срок эксплуатации более 12 месяцев).

Определение первоначальной стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые за юридические, информационные и консультационные услуги, услуги нотариуса, связанные с приобретением объекта основных средств;

государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта основных средств до момента введения их в эксплуатацию;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;

сертификация этих основных средств;

комиссия за оформления паспорта сделки;

комиссия за осуществление валютного контроля, иные банковские комиссии; командировочные расходы, связанные с приобретением (если это прямо следует из текста приказа на командировку или первичных документов, приложенных к авансовому отчету);

затраты по пусконаладочным работам "вхолостую", связанные с доведением объекта до состояния, пригодного для использования

расходы в виде оплаты работ по подключению энергопринимающих устройств (энергетических установок) как объектов амортизируемого имущества к электрическим сетям;

Амортизация объектов основных средств

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования. Основные средства, полученные Обществом безвозмездно, не подлежат амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 30% от величины большего срока. Основные средства стоимостью в размере не более 100 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию, при этом организуется контроль за их использованием после списания.

Если в результате модернизации (реконструкции, достройки или дооборудования) срок полезного использования объекта не изменился, то величина амортизационных отчислений определяется исходя из: - остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) и оставшегося срока полезного использования, увеличенной на затраты по модернизации (реконструкции, достройке, Если срок полезного использования объекта увеличился, то сумма амортизационных отчислений определяется исходя из:

- остаточной стоимости основного средства, увеличенной на затраты по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) и нового срока полезного использования основного средства (п. 60 Методических указаний). Он будет равен оставшемуся сроку, увеличенному на количество месяцев, которые добавлено к первоначально установленному сроку. Амортизационная премия в 2023 году не применялась.

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о прибылях и убытках.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы проводить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств, в пределах установленного срока полезного использования.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Срок полезного использования основных средств

В связи отсутствием объективных критериев для определения периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации исходи из рациональности ведения учета, Организация признает срок полезного использования (СПИ) ОС по Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (ред. от 27.12.2019)

1. Основные средства

1. Расшифровки и пояснения к бухгалтерскому балансу.

1.1. Наличие и движение основных средств за 2023г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло	накоплено	начислено	Первоначальная стоимость	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходов и материальных ценностей) - всего	5200	за 2023 г.	-	-	190 320	(730)	-	(3 718)	-	-	190 320	(3 718)
	5210	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Земельные участки	5201	за 2023 г.	-	-	14 144	-	-	-	-	-	14 144	-
	5211	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5202	за 2023 г.	-	-	10 291	-	-	(1 965)	-	-	10 291	(1 965)
	5212	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023 г.	-	-	151 726	(730)	-	(1 553)	-	-	151 726	(1 553)
	5213	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Движимые сооружения	5204	за 2023 г.	-	-	9 504	-	-	(186)	-	-	9 504	(186)
	5214	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Движимые здания	5205	за 2023 г.	-	-	3 360	-	-	(12)	-	-	3 360	(12)
	5215	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5206	за 2023 г.	-	-	1 154	-	-	(1)	-	-	1 154	(1)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Производственный и хозяйственный инвентарь	5216	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5207	за 2023 г.	-	141	-	-	-	-	141
	5217	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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 в том числе: Локально вычислительная сеть (ЛВС)	5240	за 2023 г.	-	328 231	(6 831)	(190 320)	131 080
	5241	за 2023 г.	-	220	-	-	220
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2023 г.	-	6 035	-	-	6 035
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2023 г.	-	18 560	-	-	18 560
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2023 г.	-	2 614	-	-	2 614
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2023 г.	-	98 771	-	-	98 771
Нежилое здание цеха КТПД 38:31:000007:410	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2023 г.	-	546	-	-	546
	5256	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2023 г.	-	2 614	-	-	2 614
Подъездной ж/д путь, протяженностью 1552,0 п.м. 38:31:000007:596	5257	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2023 г.	-	1 350	-	-	1 350
Сервер CISCO (ТНА)	5258	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5249	за 2023 г.	-	264	-	-	264

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Пожарный трубопровод	5259	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	50	-	-	-	-	50
Система подачи и хранения вспенивающей жидкости		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	57	-	-	-	-	57
Земельный участок 38:31:000007:150 площадью 120488 кв. м. № 00000015		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	7 072	-	-	(7 072)	-	-
Земельный участок 38:31:000007:151 площадью 30816 кв. м. № 00000017		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	7 072	-	-	(7 072)	-	-
Паровой тоннель ПТ 950*48000 (ТНА)		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	4 791	-	-	(4 791)	-	-
Система сжатого воздуха		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	145	-	-	(145)	-	-
Система аспирации (Эковерт) ТНА		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	19 936	-	-	(19 936)	-	-
Блок-модуль "Сан.узел/душевая" 6*2,5м		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	1 135	-	-	(1 135)	-	-
Экстрезионная линия м1-ХРС 150/200 с двумя чиллерами		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	59 286	-	6 293	(52 993)	-	-
Терминал сбора данных Улово для РТ40 (1)		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	117	-	-	(117)	-	-
Система обратного осмоса Модель-1500		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	474	-	-	(474)	-	-
Терминал сбора данных Улово для РТ40(2)		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	116	-	-	(116)	-	-
Площадка СУГ (ТНА)		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	7 146	-	-	(7 146)	-	-
Бытовая система канализации (ТНА)		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	982	-	-	(982)	-	-
Система хранения и подачи СО2 (ТНА)		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	7 774	-	-	(7 774)	-	-
Наружные сети водопровода		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	1 998	-	-	(1 998)	-	-
Кабельная линия бкВ 400кВт		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	2 550	-	-	(2 550)	-	-
Трансформаторная подстанция КТПН-2х 1000/6-0,4кВ		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	43 341	-	-	(43 341)	-	-
Ограждение завода с воротами и шлабгаумом ТНА		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	1 034	-	-	(1 034)	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023 г.	-	4 200	-	-	(4 200)	-	-	

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Промышленный водяной холодильник Секко Air FC 200 ZER		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Охранное помещение КПТ №2		за 2023 г.	-	1 145	-	(1 145)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Сети технологического водоснабжения		за 2023 г.	-	778	-	(778)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Мобильный паллетоупаковщик PFIPE 600B		за 2023 г.	-	680	-	(680)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Улаковочная машина		за 2023 г.	-	475	-	(475)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Сервер Dell Power Edge R750		за 2023 г.	-	1 030	-	(1 030)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Автомобиль KIA K5, VIN XWEG2414BN0007933		за 2023 г.	-	2 500	-	(2 500)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Легковой автомобиль Lada Largus VIN ХТАКС025LN1469016		за 2023 г.	-	1 440	-	(1 440)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Автопозучик ТЕУ FD30ТВFNМ450+ SS рама N31С-60822		за 2023 г.	-	2 414	-	(2 414)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Автопозучик ТЕУ FD18ТВFNМ450+ SS рама N19С-00178		за 2023 г.	-	2 116	-	(2 116)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Электропозучик ТЕУ FВ18ТВFNМ450+ SS рама В19N-00062		за 2023 г.	-	1 821	-	(1 821)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Машина поломочная FAPIL Y FL-50A АКБ 2*12В, 106Ah		за 2023 г.	-	195	-	(195)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
И- Система наружного освещения по периметру зу к.№38.31.000007.150		за 2023 г.	-	1 015	-	(1 015)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Вагончик стропильный (пластиковый)		за 2023 г.	-	267	-	(267)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Принтер термотрансферный iX4P TT.300rod.1 USB-B.3 USB HOST.1 Ethernet Port. 1 RS232 Serial Port. Ыps printing speed.LCD screen		за 2023 г.	-	205	-	(205)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Электропорогенератор ПАРГАРАНТ ПГЭ-200Т		за 2023 г.	-	526	-	(526)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Универсальная настольная электромеханическая испытательная машина модель HLE-10(Hualong Test Co.LTD)		за 2023 г.	-	1 800	-	(1 800)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Насосная станция с установленной мотопомпой и емкостью под воду 1 м3		за 2023 г.	-	1 076	538	(538)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Подъемник ножничный 6 м., 380 В РФ 0805АС		за 2023 г.	-	498	-	(498)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Весы ВЛ-224В		за 2023 г.	-	171	-	(171)	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Весы VM24001M-II (со встроенной гирей)		за 2023 г.	117	-	(117)	-
Вагон-дом КТПП 8,0*3,0*2,6м		за 2022 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	1 081	-	(1 081)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
Полуавтоматический прибор для определения показателя текущей расплава СМАРТЕСТ МГ-2322S		за 2023 г.	1 475	-	(1 475)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
Автоматизированная секция флексографической печати MDX 400/800		за 2023 г.	1 930	-	(1 930)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
Винтовой компрессор ЭРСТАВАК ESC-50B VSD с осушителями воздуха ERD 52 и EAD-05		за 2023 г.	1 002	-	(1 002)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
Павильон рабочее Место оператора		за 2023 г.	362	-	(362)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
Вилы для погрузчика		за 2023 г.	141	-	(141)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
Бункер хранения и подачи сырья (д-3230 х ш-1655 х в- 1800) с лестницей		за 2023 г.	335	-	(335)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
Переходный мост, два лестничных марша (д-2700 х ш-4320 х в 2910)		за 2023 г.	211	-	(211)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
Переходный мост, четыре лестничных марша (д-3100 х ш-4160 х в 2800)		за 2023 г.	308	-	(308)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
Эстакада передвижная с односторонней выгрузкой 12м		за 2023 г.	746	-	(746)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
Кухонный гарнитур		за 2023 г.	124	-	(124)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-

Переоценку основных средств ни в отчетном, ни в предыдущем отчетном периоде Общество не производило. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Материальные запасы

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	-	-	209 528	(151 606)	-	-	X	57 921	-	
в том числе:	5420	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	-	140 261	(82 340)	-	-	97 866	57 921	-	
	5421	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	28 957	(28 957)	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	40 309	(40 309)	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Учет материальных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. N 180н.

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

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Запасы используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, и товаров до настоящего местонахождения и доведения их до состояния пригодного к использованию.

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов. Эти ценности будут учтены на отдельном суб.счете счета 10 "Материалы" и на счете 07 "Оборудование к установке", с теми же правилами оценки при признании и отпущке на нужды создания ОС, что и для запасов.

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без применения учетных цен.

В фактическую себестоимость потребуются включать фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования:

- суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику.
- затраты на заготовку и доставку;
- затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик);
- стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды;
- проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (связанные с приобретением (созданием) запасов);

Сумма транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых сырья, материалов и товаров прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится непосредственно на счета учета соответствующих МПЗ (счет 10 «Материалы»).

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости. Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

3. Краткосрочная дебиторская задолженность

Вся данная дебиторская задолженность является текущей.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года	Поступление	Выбыло	перевод из долгосрочно в краткосрочно	перевод из дебиторской в кредиторскую	перевод из кредитной в дебиторскую	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2023 г.	-	136 931	-	-	-	-	X	-	X	-	-	-
	5530	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	137 965	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Материальные затраты	5610	38 718	-
Расходы на оплату труда	5620	9 711	-
Отчисления на социальные нужды	5630	2 931	-
Амортизация	5640	3 718	-
Прочие затраты	5650	11 419	-
Итого по элементам	5660	66 497	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	66 497	-

Учет коммерческих и управленческих расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н. Управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Распределение общехозяйственных расходов между видами реализованной продукции осуществляется ежемесячно пропорционально себестоимости продаж этой продукции.

Общехозяйственные расходы включаются в состав себестоимости продукции, работ, услуг, путем списания в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности отображается за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 5/08 утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Обязательная инвентаризация имущества и обязательств производится в случаях, указанных в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденных приказом от 29 июля 1998 г. N 34н, но не реже 1 раза в год.

Оценочные резервы

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежемесячно.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Необходимое оценочное обязательство по отпускам рассчитывается автоматизировано по каждому сотруднику из расчета среднедневного заработка, умноженного на количество неиспользованных сотрудником дней основного и дополнительного отпуска на конец месяца.

В тестирование запасов проводилось в течении 2023 году, фактов обесценения не выявлено, общество резервы не начисляло.

Учет расчетов по налогу на прибыль. Налогообложение.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Раздел. Применение ФСБУ 6/2020

В бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- Остатки основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на 31.12.2023г., и движения основных средств за отчетный период.
- Проведена проверка основных средств на предмет обесценения на 31.12.2023г., фактов обесценения не выявлено;

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

- Определена ликвидационная стоимость объектов основных средств равная нулю, в связи, с несущественностью- не превышения 5% от первоначальной стоимости объекта;
- Выбран, линейный способ начисления амортизации;
- Проведенной проверки объектов ОС, оснований для пересмотра срока полезного использования не выявлено.

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.



Генеральный директор

Элши В.Ю

Главный бухгалтер

Румянцева О.Л

29 марта 2024г.