

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД**

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "ПНЕВМОМАШ".

Юридический адрес: 620091, Свердловская обл, г.о. город Екатеринбург, г Екатеринбург, пр-кт Космонавтов, стр. 15, этаж 1

Фактический адрес: 620091, Свердловская обл, г.о. город Екатеринбург, г Екатеринбург, пр-кт Космонавтов, стр. 15, этаж 1

Дата государственной регистрации: 28.11.2007 г.

ОГРН: 1076659018810

ИНН: 6659162452

КПП: 667801001

Зарегистрировано в ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 6658

На 31 декабря 2020 года организация была зарегистрирована по адресу : 620028, г. Екатеринбург, ул. Татищева 49 А, помещение 18.

20 февраля 2021 года была проведена смена юридического адреса, в результате произошла смена реквизитов организации в части ИФНС, ПФР.

Учредителем Общества является физическое лицо (резидент РФ):

Наумов Дмитрий Сергевич - 10.11.1972 г.р. паспорт РФ 6517 551194 выдан 21.11.2017 Отделом УФМС России по Свердловской области в Верх-Исетском районе г. Екатеринбурга- доля в УК -100 %.

Директор общества:

Наумов Дмитрий Сергевич - 10.11.1972 г.р. паспорт РФ 6517 551194 выдан 21.11.2017 Отделом УФМС России по Свердловской области в Верх-Исетском районе г. Екатеринбурга

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 составляет 10 000 руб.

Основными видами деятельности Общества являются :

46.6 - Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 25 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Основными видами деятельности организации, сформировавшими выручку и себестоимость продаж в 2023 году, являются:

- оптовая торговля прочими машинами, оборудованием и принадлежностями;
- строительство (подрядные работы);
- проектные работы;
- услуги по техническому обслуживанию, пуско-наладке, сборке и комплектации компрессорного оборудования;
- услуги по сдаче в аренду машин и оборудования.

В 2023 году организация по прежнему относится к малым предприятиям и подлежит обязательному аудиту на основании п.4. ст.5 [Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"](#).

2. Информация об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Закона N 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и другими нормативными

правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Учетная политика общества утверждена приказом №51 от 29.12.2017, утверждена ред.1 – согласно приказа №63 от 27.12.2018, изменения 1 внесены по приказу №34 от 24.12.2019, изменения 2 согласно приказа б/н от 25.12.2020, изменения 3.

В связи с заключением договоров с длительным сроком действия и приобретением банковских векселей (операции без НДС), в учетной политике организации с 2018 года продолжают действовать следующие изменения:

- организован отдельный учет НДС

- организован учет договоров с длительным циклом отдельно по каждому исполняемому договору в соответствии с ПБУ 2/2008.

Выручка по договору признается способом "по мере готовности". Готовность работ определяется на дату подписания актов приема-передачи продукции, выполненных работ (услуг) Заказчиком. Расходы учитываются на счете 20.01 до момента предъявления работ к оплате Заказчику.

Пересчет в рубли сумм однородных операций, выраженных в иностранной валюте, производится по курсу на дату операции, или по согласованному курсу с участниками сделок.

На конец каждого месяца организация осуществляет пересчет остатков, выраженных в иностранной валюте, по курсу на дату окончания периода.

Средний курс пересчета валюты в рубли организацией не применяется.

Материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов в производство с 2020 года производится по методу ФИФО.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно установленным организацией нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов 44 "Расходы на продажу", 20 "Основное производство" в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Для максимально плавного перехода к стандарту ФСБ 6 с 2022 года, активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, с использованием забалансового счета МЦ "Материальные ценности в эксплуатации".

В налоговом учете объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей списываются единовременно на затраты.

При продаже сборного оборудования или его частей организация использует 43 счет «Готовая продукция» путем применения «Отчета производства за смену» для детализации учета по сборке.

Счет 40 организация применяет в качестве контрольно-результативного. По дебету счета указывается фактическая производственная себестоимость, а по кредиту – плановая (нормативная). Так как организация не занимается фактическим производством продукции, а только сборкой оборудования, калькулирование затрат при сборке не осуществляется. Плановая себестоимость фиксируется в виде коэффициента равного 1. На последний день месяца отчетного периода, на основе анализа оборотов по дебету и кредиту, путем сопоставления, определяют отклонения по себестоимости, которое равно сумме прямых затрат.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Организация применяет Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1, в ред. [Постановления](#) Правительства от 7 июля 2016 г. № 640. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, СМР, продукции и услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности при реализации имущества (кроме объектов недвижимости) или дату передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг, услуг по сдаче в аренду имущества, а также имущественных прав.

Коммерческие расходы (издержки обращения) учитываются на сч. 44 «Расходы на продажу», управленческие расходы на 26 «Управленческие расходы», общие расходы связанные с производственной деятельностью на 25 «Общепроизводственные расходы».

На счете 44 "Расходы на продажу" отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения): на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и

инвентаря; на хранение и подработку товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

Распределение общих расходов по Зданию Космонавтов распределяем относительно площади здания:

**Распределение общих расходов организации , относящихся ко всем отделам с
01.01.2021 г.**

Наименование расходов	Счет	Площадь	%
Общехозяйственные расходы	26	473,62	13,31
Общепроизводственные расходы	25	2394,37	67,26
Издержки обращения (продажи)	44	245,05	6,88
Расходы отдела Аренды	20	216,71	6,09
Расходы службы Сервиса	20	229,86	6,46
Итого		3559,61	100,00

Затраты по заготовке и доставке товаров от поставщика до склада организации "Транспортные расходы" распределяются пропорционально стоимости отпущенных в продажу товаров.

Материалы для управленческих нужд списываем сразу на затратные счета: Д 26(44) - К 60 (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)".

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования, который определяется при принятии актива к бухгалтерскому учету.

Амортизация нематериальных активов производится путем начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА. Начисления отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Указанные амортизационные отчисления начисляются независимо от результата деятельности организации в отчетном периоде по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования. Начисленные суммы амортизации отражаются на отдельном 05 «Амортизация НМА» счете.

Суммы начисленной амортизации ежемесячно включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются в составе прочих расходов (применительно к видам деятельности) равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов. Депозиты безотзывные с определенным сроком предъявления учитываются в составе финансовых вложений и не включаются в состав денежных эквивалентов, а отражены в блоке инвестиционных операций.

3. Информация об операциях в иностранной валюте.

Организация в 2023 году осуществляла расчеты по договорам с Поставщиками, выраженным в у.е., в валюте. Организация в 2023 году так же осуществляла расчеты по договорам с Покупателями, выраженным в у.е. , в валюте. Расчетных ставок не предусмотрено. Применение валютных ставок регламентируется договорными

отношениями с Покупателями.

Величина курсовых разниц, образовавшихся в результате расчетов по вышеперечисленным договорам отражена на 91 счете и составила:

Доходную часть в размере – 27 632 270,62 руб.

Расходную часть – 27 114 506,05 руб.

4. Информация по договорам в разрезе Незавершенного производства.

Остаток суммы незавершенного производства на 31.12.2023 составил: 8 595 208,05 руб.

Остаток суммы составляют расходы по договорам с длительным циклом закупа и сборки оборудования, а так же по договорам подряда. Прямые отношения к запасам, как к виду производства продукции, остатки по НП не имеют. Принадлежность данного показателя к Запасам обусловлена применением с 2023 года нового ФСБУ 5/2019 Запасы.

5. Информация по Запасам (ТМЦ), ВНА.

Остаток материалов и товаров на 01.01.2023г. составил: 112 844 тыс. руб.

Поступило товаров и материалов: 395 386 тыс. руб.

Выбыло товаров и материалов: 407 985 тыс. руб.

Остаток запасов на 31.12.2023 г составил : 100 245 тыс. Руб.

Остаток вложений в ВНА на 31.12.2023: 23 753,00 тыс.

Организация в 2023 году продолжает перепланировку здания по адресу пр-кт Космонавтов,15 и планирует ввести в эксплуатацию вторую часть офисных помещений в 2024 году. Остаток на 08.3 счете является накоплением расходов по модернизации здания, которые будут учтены в составе ОС в 2024 году

6. Информация по Основным средствам

Остаточная стоимость ОС средств на 31.12.2022 составила – 112 811 тыс. руб.

Остаточная стоимость ОС средств на 31.12.2023 составила – 113 723 тыс. руб.

Поступило – 912 тыс. руб.

Выбыло ОС на сумму – 0 тыс. руб.

Амортизация ОС производится линейным способом исходя из срока их полезного использования.

В лизинг приобретен Электрический погрузчик JAC CPD50 (ТА 2417 66) - 5 270 287,60 руб

7. Информация о доходах

Доходы от реализации в 2023 г. составили:

Номенклатурные группы	СУММА
АРЕНДА ОБОРУДОВАНИЯ	23 000 000
ОПТ / ТОРГОВЛЯ	121 521 029,01
ТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ, РЕМОНТ, монтаж трубопровода	9 689 467,40
ПОДРЯДНЫЕ РАБОТЫ	455 383 038,07
ПРОЕКТНЫЕ РАБОТЫ	2 068 001,00
ИТОГО	611 661 535,48

Основную часть выручки составила реализация по разделу ПОДРЯДНЫЕ РАБОТЫ.

Внерезультативные доходы за 2023 год :

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.01			114 623 707,45	114 623 707,45		
<...>			114 623 707,45			
% к получению (депозиты, начисление на остаток)				0,45		
%банка				221 385,21		
Курсовые разницы				27 632 270,62		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса				36 144,90		
Оценочные обязательства по оплате труда				1 028 336,15		

Продажа (покупка) иностранной валюты				74 745 233,90		
Проценты к получению (уплате)				378 665,04		
Прочие внереализационные ДиР непринимаемые по НУ				9 461 271,77		
Прочие внереализационные доходы и расходы				790 797,72		
РЕЗЕРВ НА ГАРАНТИЙНЫЙ РЕМОНТ				312 822,91		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности				16 778,78		
Итого			114 623 707,45	114 623 707,45		

Основную часть выручки составляют суммы, полученные при продаже валюты и курсовые разницы.

8. Информация о расходах организации.

Расходы связанные с производством и реализацией составили:

- 438 702 839,56 руб.

Прочие расходы :

- 42 171 919,00 руб.

9. Информация о НМА.

В составе НМА находится:

Исключительное право на товарный знак первоначальной стоимостью 69 тыс. руб. (продление увеличило стоимость на 6 тыс.)

Фильм презентационный ООО «Пневмомаш» - 80 тыс. р

Накопленная амортизация – 149 тыс. руб.

Начисленная амортизация за 2023 год – 0 тыс. руб.

10. Информация о кредитах и займах.

Организаций заключен с учредителем договор займа с физическим лицом. На конец 2023 года все транши закрыты.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций							
73.01	БУ	6 000 000,00			6 000 000,00		
	НУ	6 000 000,00			6 000 000,00		
Наумов Дмитрий Сергевич	БУ	6 000 000,00			6 000 000,00		
	НУ	6 000 000,00			6 000 000,00		
Итого	БУ	6 000 000,00			6 000 000,00		
	НУ	6 000 000,00			6 000 000,00		

11. Информация по расчетам по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Отложенные налоговые активы составили:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	2 284 674,47		4 547 083,46	2 756 310,33	4 075 447,60	
Незавершенное производство	33 077,80			33 077,80		
Основные средства	595 258,42		0,02	38 522,76	556 735,68	
Оценочные обязательства и резервы	1 386 970,90		141 065,34		1 528 036,24	

Расходы будущих периодов			1 242 920,07		1 242 920,07
Резервы сомнительных долгов	269 367,35		135 637,87	174 034,72	230 970,50
Убыток текущего периода			2 510 675,05	2 510 675,05	
Арендные обязательства			516 785,11		516 785,11
Итого	2 284 674,47		4 547 083,46	2 756 310,33	4 075 447,60

Отложенные налоговые обязательства:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		1 349 870,96	112 900,58	1 788 594,77		3 025 565,15
Доходные вложения в материальные ценности		927 504,07	103 912,01			823 592,06
Доходы будущих периодов		151 094,91		920 576,54		1 071 671,45
Основные средства		270 938,24	8 654,83	868 018,23		1 130 301,64
Оценочные обязательства и резервы		333,74	333,74			
Итого		1 349 870,96	112 900,58	1 788 594,77		3 025 565,15

Финансовый результат по видам деятельности:

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		2 727 083,57	-2 727 083,57		18 429 384,96	-18 429 384,96		21 156 468,53	-21 156 468,53
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения		1 800 470,41	-1 800 470,41		19 214 980,06	-19 214 980,06		21 015 450,47	-21 015 450,47
АРЕНДА ОБОРУДОВАНИЯ	1 445 416,65	592 179,76	853 236,89	17 721 250,12	12 096 388,99	5 624 861,13	19 166 666,77	12 688 568,75	6 478 098,02
АРХАНГЕЛЬСК				0,83	29 570,73	-29 569,90	0,83	29 570,73	-29 569,90
ВПК ОЙЛ				22 533 333,33	19 543 879,79	2 989 453,54	22 533 333,33	19 543 879,79	2 989 453,54
ГОЗ НГК 22412.4462571.18.039				3 438 865,32	1 675 263,53	1 763 601,79	3 438 865,32	1 675 263,53	1 763 601,79
ГПБ Комплект Фергана - проектирование компрессорного агрегата (проект, поставка)	0,83	170 120,47	-170 119,64				0,83	170 120,47	-170 119,64
ДОГ.0678-2023 от 04.07.2023 ЧЦЗ	0,84	115 780,05	-115 779,21				0,84	115 780,05	-115 779,21
ДОГОВОР №0676-2020 ОТ 05.08.2020 - ТО ЧЦЗ (ДОП ОБСЛУЖИВАНИЕ)				0,48	3 570 831,12	-3 570 830,64	0,48	3 570 831,12	-3 570 830,64
ДОГОВОР №0676-2020 ОТ 05.08.2020 - ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ (ЧЦЗ)	0,84	156 927,13	-156 926,29	734 392,73	228 394,34	505 998,39	734 393,57	385 321,47	349 072,10
Договор подряда №0090-2023 от 24 января 2023 года.				0,83	143 190,95	-143 190,12	0,83	143 190,95	-143 190,12
ЗУЛЬЦЕР ТУРБО СЕРВИСЕС РУС ООО				0,83	39,56	-38,73	0,83	39,56	-38,73

	2	3	4	5	6	7	8	9	10
% к получению (депозиты, начисление на остаток)				0,45		0,45	0,45		0,45
%банка				221 385,21		221 385,21	221 385,21		221 385,21
Госпошлина		190 204,23	-190 204,23					190 204,23	-190 204,23
Курсовые разницы	1 279 383,22	2 741 363,08	-1 461 979,86	26 352 887,40	24 373 142,97	1 979 744,43	27 632 270,62	27 114 506,05	517 764,57
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	20 430,90	41 461,14	-21 030,24	15 714,00	786 583,46	-770 869,46	36 144,90	828 044,60	-791 899,70
Оценочные обязательства по оплате труда	69 895,65		69 895,65	958 440,50		958 440,50	1 028 336,15		1 028 336,15
Продажа (покупка) иностранной валюты				74 745 233,90	74 672 657,58	72 576,32	74 745 233,90	74 672 657,58	72 576,32
Проценты к получению (уплате)	378 665,04		378 665,04				378 665,04		378 665,04
Прочие внереализационные ДиР непринимаемые по НУ	9 391 293,32	10 442 738,60	-1 051 445,28		163 491,42	-163 491,42	9 391 293,32	10 606 230,02	-1 214 936,70
Прочие внереализационные доходы и расходы	56 705,48	542 249,41	-485 543,93	734 092,24	1 421 405,20	-687 312,96	790 797,72	1 963 654,61	-1 172 856,89
Прочие доходы и расходы					999,99	-999,99		999,99	-999,99
Расходы на услуги банков		219 698,30	-219 698,30		2 794 786,15	-		3 014 484,45	-3 014 484,45
РЕЗЕРВ НА ГАРАНТИЙНЫЙ РЕМОНТ				312 822,91		312 822,91	312 822,91		312 822,91
Резервы по сомнительным долгам		678 189,25	-678 189,25					678 189,25	-678 189,25
Списание выделенного НДС на прочие расходы		5 861,24	-5 861,24		23 792,61	-23 792,61		29 653,85	-29 653,85
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	16 778,78	17 707,09	-928,31				16 778,78	17 707,09	-928,31
Списание НДС на прочие расходы					6 919,77	-6 919,77		6 919,77	-6 919,77
Услуги банка					33 616,48	-33 616,48		33 616,48	-33 616,48
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий догов		11 661 994,23	-		1 659 381,37	-		13 321 375,60	-
			11 661 994,23			1 659 381,37			13 321 375,60
Итого	11 213 152,39	26 541 466,57	-	103 340 576,61	105 936 777,00	-	114 553 729,00	132 478 243,57	-
			15 328 314,18			2 596 200,39			17 924 514,57

Итого:

	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	40 210 142,06	51 050 558,04	-	584 061 533,22	562 302 444,09	21 759 089,13	624 271 675,28	613 353 002,13	10 918 673,15
			10 840 415,98						

Доходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признавался день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признавались в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты. Расходы по услугам (работам) сторонних организаций производственного характера, включаемые в материальные расходы признавались оказанными в момент подписания акта приемки - передач услуг (работ) заказчиком.

12. Информация по финансовым вложениям.

Финансовые вложения организации составляют суммы по депозитам.

Организация в качестве финансовых вложений осуществляет размещение на счетах кредитных организаций – денежных средств -депозитов. В депозитах определена дата востребования, возможности досрочного предъявления не предусматривается. Общество не определяет данные вложения в качестве денежного эквивалента и признает их резервными финансовыми вложениями, связанными с гарантийными обязательствами.

Проценты по депозитам: 0 руб., депозит оформлен в последние числа года.

Депозиты:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
55.03			20 000 000,00		20 000 000,00	
<...>			20 000 000,00		20 000 000,00	
1-Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов ДЕПОЗИТЫ			20 000 000,00			
Обороты за Декабрь 23			20 000 000,00			
Итого			20 000 000,00		20 000 000,00	

13. Информация по формированию ОДДС.

Расшифровка отдельных статей ОДДС:

Стр 4122- 34 112 тыс. руб.

Счет	Обороты за период	
	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств		
51		34 112 068,16
1-Выплата заработной платы		29 475 910,26
1-Прочие налоги и сборы -СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ-		4 636 157,9
Итого		34 112 068,16

14. Информация о ДЗ и КЗ.

За период 2023 года в связи с истекшим сроком давности организацией списана :

Дебиторская задолженность: 17707 руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Реализуемые активы, ИНН						
91.02			17 707,09			
АЛЬЯНСТЕХНО ООО, 2462228638			1,57			
АРСЕНАЛ-КОМПЛЕКТ ООО 7826057405, 7826057405			110,24			
АФАЛИНА ТЕХНО ООО, 7449134891			63,37			
ГЕНЕРАТОР-К ООО, 3702125743			7,46			
ГК НТЦ ООО, 5258132988			0,09			
ГЛОБАЛ ГРУПП ООО, 0274177095			481,32			
ГУГЛ ООО, 7704582421			0,32			
КЕРХЕР ООО ОП ЕКБ, 7705581614			0,01			
МЕТАЛКАСТ ООО, 6670385237			1 093,70			
НМЗ - КОМПРЕССОРНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ ООО, 6621018442			26,78			
ПНЕВМОМАШ СИБИРЬ ООО, 5405954283			15 707,71			

ПНМ-СЕРВИС ООО, 5905057732			204,25		
ПРЕСТА ТРЕЙДИНГ ООО, 6671052520			10,01		
ПРОФКОНТРАКТ ООО, 7727417689			0,01		
ТИЗОЛ АО, 6624002881			0,25		
Итого			17 707,09		

Кредиторская задолженность: 16 778 руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Реализуемые активы, ИНН						
91.01				16 778,78		
АЛЬЯНСТЕХНО ООО, 2462228638				7,33		
АФАЛИНА ТЕХНО ООО, 7449134891				77,59		
ГЕНЕРАТОР-К ООО, 3702125743				202,76		
ГК НТЦ ООО, 5258132988				21,97		
ГРУППА КОМПАНИЙ ВОЛГАРЕМСЕРВИС ООО, 6319728081				701,80		
ЗАВОД СЕВЕР ООО, 7719241760				0,03		
ПНЕВМОМАШ СИБИРЬ ООО, 5405954283				15 707,36		
ПНМ-СЕРВИС ООО, 5905057732				37,14		
ТЕХЭКСПЕРТ ООО, 7714352057				22,74		
УРАЛЭЛЕКТРОМЕДЬ АО, 6606003385				0,06		
Итого				16 778,78		

15. Информация по СПОД.

Никаких событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут подставлять под сомнение данные, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2023 год, нам не известно.

16. Информация об оценочных обязательствах.

Организация ежеквартально создает Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание.

Размер созданного резерва определяется как доля фактически осуществленных налогоплательщиком расходов на гарантийный ремонт и обслуживание в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации названных товаров (работ) за отчетный (налоговый) период.

На 2023 год организацией установлен коэффициент 0,4677 % от выручки. Сумма созданного резерва на гарантийный ремонт на 31.12.2023 составила – 2 137 300 руб.

Резерв на оплату ежегодных отпусков создается ежемесячно, годовая отчетность предоставляется участникам по окончании года. Расчет резерва производится исходя из средней зарплаты отдельных групп персонала.

Размер резерва на оплату отпускных на 31.12.2023 составил 2 995 932,45 руб

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Списанная задолженность за счет созданного резерва по сомнительным долгам в 2023 году составила - 870 тыс. руб .

Сумма резерва перешедшая с 2022 года составила – 1 347 тыс. руб.

Сумма созданного резерва в 2023 году - 678 тыс. руб.

Остаток на конец 2023 года – 1 155 тыс. руб.

Организация создает резерв под обесценение запасов.

Закуп товаров осуществляется заблаговременно для обеспечения непрерывных поставок запчастей по

