Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЭМБЕКТА РУС» за 2024 год

г. Москва « 28 » февраля 2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Содержание

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ....2
Бухгалтерский учет....2
Внутренний контроль....2
Прекращаемая деятельность / ликвидация Общества....2
Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ....3
Прочее....3
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ....3
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ....3
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ....3
5. ЗАПАСЫ....3
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ....5
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ....7
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ....7
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА....7
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам....7
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ....7
Задолженность перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам....10
11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"....10
12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА....11
13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ....12
14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ....13
15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ....13
16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. 15
ПРИЛОЖЕНИЕ №1 К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ....15

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭМБЕКТА РУС» за 2024 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭМБЕКТА РУС» за 2024 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 119017, Москва г, пер 1-й Казачий, д. 7, к. эт. 1, пом. 1, ком. 5

Обособленные подразделения Общества: отсутствуют

Учредители Общества:
эмбекта Люксембург II С.а р.л. (embecta Luxembourg II S.a r.l.), 99%,
эмбекта Интернешнл Холдингс II Эл-Эл-Си (embecta International Holdings II LLC), 1%

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях

Численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Общества составила 1 человек, работающих на 31 декабря 2023 г. 1 человек (п. 31 ПБУ 4/99).

Исполнительным органом Общества является генеральный директор. В 2023 и 2024 генеральным директором Общества была Самсонова Ирина Вадимовна. Полномочия Самсоновой И.В. в качестве генерального директора прекращены 17.01.2025.
18.01.2025 Самсонова И.В. назначена ликвидатором Общества. (п. 31 ПБУ 4/99):

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) "28 "февраля 2025 г.

Бухгалтерский учет

В 2024 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №ДС-24-04-01 от 15.08.2024.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета

Прекращаемая деятельность / ликвидация Общества

17.01.2025 на внеочередном общем собрании участников принято решение о ликвидации Общества в добровольном порядке в течение 1 года с момента принятия решения.

Принятие решения о ликвидации Общества предполагает существенное изменение условий хозяйствования. В связи с этим в соответствии с п. 10 ПБУ 1/2008 Обществом были внесены следующие изменения в Учетную Политику:

Компания более не признает сформированные отложенные налоговые активы в размере 603 тыс.руб.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. применялись положения учетной политики организации на 2022г., утвержденной Приказом № 1-УП от "30"декабря 2021г. со всеми изменениями и дополнениями (Приложение №1 к данным Пояснениям).

В 2024 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2024 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

4. Основные средства и капитальные вложения

На отчетную дату у Общества отсутствуют основные средства и капитальные вложения.

5. Запасы

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице N4, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3».

Изменение способов оценки запасов не производилось.
У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог.
В связи с отсутствием запасов на конец года инвентаризация не проводилась.

Таблица 4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	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	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	7	(7)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена **Таблице N 5.1**, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3».

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Сумма дебиторской задолженности указывается в полной сумме согласно условиям договоров без учета созданного под нее резерва по сомнительным долгам (п.35 ПБУ 4/99).

В 2024 и 2023 годах резерв по сомнительным долгам не создавался, так как просроченная задолженность отсутствует.

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	15 154	-	-	-	(14 324)	-	-	-	-	-	830	-
	5530	за 2023г.	13 268	-	13 279	22	(13 282)	-	-	-	-	846	14 134	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	12 162	-	-	-	(12 162)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	13 282	-	12 162	-	(13 282)	-	-	-	-	-	12 162	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	142	-	-	-	(142)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	142	-	-	-	-	-	-	-	142	-
Прочая	5513	за 2024г.	2 850	-	-	-	(2 020)	-	-	-	-	-	830	-
	5533	за 2023г.	(14)	-	975	22	-	-	-	-	-	846	1 829	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	15 154	-	-	-	(14 324)	-	-	X	-	-	830	-
	5520	за 2023г.	13 268	-	13 279	22	(13 282)	-	-	X	-	846	14 134	-

7. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица №8. Денежные средства по состоянию на 31 декабря

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	48	24 862	25 722
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**48**	**24 862**	**25 722**
Денежные эквиваленты:	31 269		
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**31 317**		

8. Уставный капитал

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2024 г. равна 10 000 руб.
На 31 декабря 2024 г. уставный капитал оплачен полностью.

Зарегистрированная величина добавочного капитала на 31.12.2024 – 33 000 000 руб.
На 31 декабря 2024 г. добавочный капитал оплачен полностью.

В 2024 и 2023 года распределения прибыли не было.

9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена **Таблице №7,** сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3».

Таблица 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10	14	(24)	-	-

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Иных резервов Общество не создает.

10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена **Таблице № 5.3**, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3».

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	1 976	-	-	(1 976)	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	1 628	-	-	(1 628)	-	(1 628)	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	3 942	424	1	(3 939)	-	-	-	-	428
	5580	за 2023г.	6 238	3 318	-	(5 060)	-	-	-	846	4 484
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	123	424	-	(123)	-	-	-	-	424
	5581	за 2023г.	685	123	-	(685)	-	-	-	-	123
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	2 796	-	1	(2 793)	-	-	-	-	4
	5583	за 2023г.	2 454	2 796	-	(2 454)	-	-	-	846	2 796
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

прочая	5566	за 2024г.	1 023	1	-	(1 023)	-	-	-	-	1
	5586	за 2023г.	3 087	399	-	(1 921)	-	-	-	-	1 565
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	3 942	424	1	(3 939)	-	X	-	-	428
	5570	за 2023г.	6 238	3 318	-	(5 060)	-	X	-	846	4 484

Задолженность перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам

Таблица №9. Структура задолженности перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам

Сумма задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		46	
страховые взносы по ЕСТ	9	3 606	
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
Налог на добавленную стоимость		3 752	2 374
Итого задолженность по налогам и сборам			
Итого задолженность	**9**	**7 358**	**2 374**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

На начало года Общество арендовало следующие объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018

Таблица №10. Объекты аренды

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
AUDI A4, M119EO797	01.07.2022	3 года	Не предусмотрен
SKODA OCTAVIA, B205AO761	01.07.2022	2,5 года	Не предусмотрен
SKODA OCTAVIA, H607ET797	01.07.2022	3 года	Не предусмотрен

Процентная ставка для расчета дисконтированных платежей берется на дату предоставления предмета аренды из договора аренды, при отсутствии ставки в договоре Общество использует Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых), размещенные на сайте Центрального банка РФ.

В отчетности Общества права пользования активом отражаются в строке 1150 "Основные средства"

Информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды, приведена ниже.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило (право пользования активом)	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
AUDI A4, M119EO797	2024	2 567	1180	-	2567	1666	486	-	-
	2023	2 567	347	-	-	-	833	2 567	1180
SKODA OCTAVIA, B205AO761	2024	612	612	-	612	612	-	-	-
	2023	612	191	-	-	-	421	612	612
SKODA OCTAVIA, H607ET797	2024	1026	529	-	1026	746	218	-	-
	2023	1026	155	-	-	-	374	1026	529
SKODA OCTAVIA, B332KY763	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	570	190	-	570	570	380	-	-
VOLKSWAGEN PASSAT, X419HO799	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	549	305	-	549	549	244	-	-

Договоры аренды автомобилей AUDI A4, M119EO797 и SKODA OCTAVIA, H607ET797 в 2024 году были прекращены досрочно.

Статья затрат (-) / доходов (+)	2024	2023
Амортизация прав пользования	-703	-2251
Процентные расходы за права пользования	-6	-245
Выбытие прав пользования	-665	
Изменение стоимости предметов аренды	183	467

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не осуществлялся.

12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Таблица №11. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей)

Вид деятельности	2024	2023
Услуги	-	43 827

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2024 и 2023 годы представлены в **Таблица №6.** Расходы по обычным видам, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3»

Таблица 6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	7
Расходы на оплату труда	5620	141	28 441
Отчисления на социальные нужды	5630	46	6 112
Амортизация	5640	703	2 251
Прочие затраты	5650	2 209	2 809
Итого по элементам	5660	3 099	39 620
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	3 099	39 620

13. Прочие доходы и расходы

В течение 2024 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2024	2023
Прочие внереализационные доходы	29	0
Изменение стоимости предметов аренды	183	467
Курсовые разницы	1	0
Оценочные обязательства по оплате труда	0	96
Штрафы, пени и неустойки к получению	1	22
Итого	**214**	**584**

Прочие расходы	2024	2023
Расходы прошлых лет	265	0
Прочие внереализационные расходы	1	2
Курсовые разницы	3	0
Изменение стоимости предметов аренды	665	0
Процентные расходы	6	245
Расходы на услуги банков	19	72
Списание выделенного НДС на прочие расходы	657	3
Штрафы, пени и неустойки к уплате	167	63
Списание ОНА/ОНО	23	0

Услуги по организации бизнес-процессов	0	987
Итого	**1 806**	**1 373**

14. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

Таблица №12. Налог на прибыль

Код	Показатель	2024	2023
А	Прибыль до налогообложения	-4 691	3419
Б	Условный расход (доход) по налогу на прибыль по ставке 20 % *(-(А)*20%)*	937	-684
В	Отложенный налог за отчетный период по ставке 20%	481	-252
Г	Эффект изменения ставки будущего налога	121	-
	Отложенный налог за отчетный период по ставке 25% *(В+Г)*	601	-
Д	Текущий налог на прибыль	-	-441
Е	Доход (Расход) по налогу за отчетный период *(В+Г+Д)*	601	-693
И	Списание ОНА	-603	
Ж	Постоянный налоговый расход (доход) *(Е-Б-Г)*	-336	-9
З	Чистая прибыль *(А+Е-И)*	-4693	2726

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

В связи с прекращением деятельности Общество списало отложенные налоговые активы.

15. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Пример

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/ получено по договору в 2023 г.	Признано расходов/доходов	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31.12.2023
Основное хозяйственное общество									
1.	embecta International Holdings II LLC	1209 Orange street, Wilmington, Coumtry of new Castle, Delaware, 1981, the United States of America	Компания является участником Общества	1%	–				
2	embecta Luxembourg II S.A R.L.	412F, route d'Esch, L-1471 Luxembourg, Grand Duchy of Luxembourg	Компания является участником Общества	99%		Соглашение об оказаниии услуг маркетингового сопровождения без номера от 01.03.2022	12162	-	-
Основной управленческий персонал									
3.	Самсонова Ирина Вадимовна	г. Москва	Лицо являлось Генеральным директором Общества	–	–	Трудовой договор	148	149	1

16. События, произошедшие после 31 декабря 2024 г.

17.01.2025 было принято решение о ликвидации Общества. Срок ликвидации – 1 год.

В связи с принятым решением о ликвидации полномочия Самсоновой И.В. в качестве генерального директора прекращены 17.01.2025.18.01.2025 Самсонова И.В. назначена ликвидатором Общества.

Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Текущая редакция Учетной Политики по бухгалтерскому учету на 2024 год со всеми изменениями и дополнениями

Приказ № 1-УП

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

ООО «МВБ Медикал 7» на 2022 год

г. Москва 30 декабря 2021 г.

В соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34Н;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998;
- Планом_счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемую Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год и применять ее во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Установить, что положения Учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО " МВБ Медикал 7», ответственными за ведение бухгалтерского учета.
3. Вносить дополнения в учетную политику в случаях:

   - при появлении новых фактов хозяйственной деятельности, с которыми организация ранее не сталкивалась.

Дополнения в учетную политику вносятся в любое время отчетного периода, в том числе в середине года, и применяются с момента утверждения дополнений.

4. Изменения или дополнения в учетную политику оформлять приказом.

5. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах бухгалтерский учет ООО " МВБ Медикал 7".

Генеральный директор И.В. Самсонова

УТВЕРЖДЕНО
приказом руководителя
№ 1-УП от 30.12.2021г.

Оглавление

I. Общие положения 3
II. Организационно-технический раздел 4
III. Способы ведения бухгалтерского учета 5
1. Порядок учета нематериальных активов 5
2. Порядок учета основных средств 6
3. Порядок учета сырья и материалов 8
4. Порядок учета товаров 10
5. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 10
6. Порядок формирования доходов 11
7. Порядок формирования расходов 11
8. Расходы будущих периодов 13
9. Учет кредитов и займов 13
10. Формирование оценочных резервов 14
11. Формирование оценочных обязательств 16
12. Бухгалтерская отчетность 18
13. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности 19
14. Аренда (лизинг) 20
15. Расчеты по налогу на прибыль 21

УТВЕРЖДЕНО
приказом руководителя
№ 1-УП от 30.12.2021г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

I. Общие положения

1. Учетная политика ООО " МВБ Медикал 7" (далее – организация) является внутренним документом, определяющим совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета организации - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом организации, внутренними документами организации.

2. Настоящей учетной политикой утверждаются:

   - Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета (субсчета), необходимые для ведения синтетического и аналитического учета (Приложение №1);
   - Формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности (Приложение №2);
   - Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации (Приложение №3);
   - Способы оценки активов и обязательств;
   - Правила документооборота и технология обработки учетной информации (Приложение №4);
   - Порядок выдачи денежных средств под отчет (Приложение №5);
   - Порядок осуществления операций с основными средствами (Приложение №6);
   - Порядок осуществления операций с НМА (Приложение №7);
   - Форма расчетного листка (Приложение №8);
   - Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (Приложение №9);

3. Учетная политика сформирована на 2022 год и не подлежит изменению за исключением следующих случаев:

   - изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
   - разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
   - существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

   В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

4. Компания руководствуется принципом целесообразности для ведения учетного процесса. Порядок контроля за хозяйственными операциями, включает содержательную проверку, которая ведется, по существу, хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета.

5. При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а также настоящей учетной политикой, оформляется дополнение к учетной политике, утверждаемое руководителем организации.

6. Компания не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

УТВЕРЖДЕНО
приказом руководителя
№ 1-УП от 30.12.2021г.

7. Компания не применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:
   - ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
   - ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
   - ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
   - ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

II. Организационно-технический раздел

1. Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

2. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п. 9 приказа № 34н). При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

3. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 3.0» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

   Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью. Регистры распечатываются по окончании отчетного периода и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистров бухгалтерского учета другому лицу или в государственные органы, регистры распечатываются по требованию до истечения отчетного периода. В случае необходимости предоставления электронных регистров бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, заверенная копия регистра на бумажном носителе изготавливается по требованию, в случае необходимости – до окончания отчетного периода после подписания электронного документа.

4. Для оформления хозяйственных операций организация использует унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ (информация в таблице ниже):

№	Формы документов	Постановление Госкомстата России
1	По учету основных средств	№ 7 от 21.01.2003
2	По учету нематериальных активов	№ 71а от 30.10.1997
3	По учету материалов	№ 71а от 30.10.1997
4	По учету работ в капитальном строительстве	№ 71а от 30.10.1997
5	По учету кассовых операций	№ 88 от 18.08.1998
6	По учету результатов инвентаризации	№ 88 от 18.08.1998
7	По учету работы строительных машин и механизмов	№ 78 от 28.11.1997
8	По учету продукции, запасов в местах хранения	№ 66 от 09.08.1999
9	По учету торговых операций	№ 132 от 25.12.1998
10	По учету труда и его оплаты	№ 1 от 05.01.2004
11	Авансовый отчет	№ 55 от 01.08.2001

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, организация использует собственные учетные документы, согласно Приложению № 2 к настоящей учетной политике.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных одной или несколькими усиленными квалифицированными электронными подписями. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается заверенная копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе. В случае, если в соответствии с законодательством РФ возможна передача документа, хранимого и подписанного электронной подписью, в электронном виде, документ передается по электронным каналам связи в гос.органы или контрагентам в виде заверенных электронной подписью файлов.

5. Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010)

6. Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета (ч. 1,2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

7. Выполнение работниками требований лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета в письменной форме

Требования лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета в письменной форме о соблюдении положений учетной политики учреждения, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для всех работников (сотрудников), руководителей структурных подразделений и административно-управленческого персонала (далее — работники).

В случае нарушения работником положений настоящей учетной политики, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, предъявляет такому работнику в письменной форме требование об устранении нарушения.

После ознакомления с требованиями главного бухгалтера работник обязан устранить нарушение в течение срока, согласованного с лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. В случае отказа работника от ознакомления с требованиями об устранении нарушений, лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в течение недели сообщает руководству о данном факте.

III. Способы ведения бухгалтерского учета

1. Порядок учета нематериальных активов

1.1. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

1.2. В составе НМА учитываются в том числе объекты со сроком использования более 12 месяцев, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

На данные объекты распространяются правила учета и представления в отчетности, предусмотренные в ПБУ 14/2007 для НМА.

1.3. Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

1.4. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем (Приложение 8), исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/2007).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого в результате использования активов этого вида (п. 25 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны. Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Решение комиссии об определении срока полезного использования НМА оформляется актом и утверждается руководителем организации.

1.5. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (абз. 1 п. 27 ПБУ 14/2007).

1.6. Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)). В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

1.7. Организация не переоценивает группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

1.8. Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007). Сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости.

2. Порядок учета основных средств

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

2.2. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

2.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

2.5. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

2.6. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам

2.7. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.8. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.9. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

2.10. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1).

Для каждой из амортизационных групп устанавливается минимальный срок полезного использования из допустимого диапазона.

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 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

2.11. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства. (п. 10 ФСБУ 6/2020)

К затратам на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств компания относит только затраты на восстановление полезных свойств основных средств, которые направлены на продление срока их эксплуатации и обеспечивают поступление экономических выгод от таких затрат в течение нескольких отчетных периодов (Рекомендация Р-32/2016-КпР "Ремонт и техническое обслуживание основных средств").

2.12. По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего

собственника на дату принятия к учету и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.

2.13. Организация не производит переоценку объектов основных средств (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

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

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

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

2.17. Организация устанавливает следующие признаки, свидетельствующие о возможном обесценении актива (п. п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"):

- Признаки устаревания или физической порчи актива;
- Существенные затраты на эксплуатацию и содержание актива;
- Планы по выбытию актива до ранее запланированной даты.

2.18. В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. 49 ФСБУ 6/2020).

2.19. 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).

3. Порядок учета сырья и материалов

3.1. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» учетные цены не применяются.

3.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

3.3. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда включаются в состав ТЗР и увеличивают фактическую себестоимость материалов.

3.4. Единицей учета является номенклатурный номер.

3.5. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.6. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

3.7. В организации установлены следующие перечни средств труда (п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды):

- учитываемые в составе специальных инструментов и специальных приспособлений – инструменты, штампы, пресс-формы, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений;

- учитываемые в составе специального оборудования – специальное технологическое оборудование (металлообрабатывающее, кузнечно-прессовочное, сварочное); контрольно-испытательная аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий; другие виды специального оборудования;

- учитываемые в составе специальной одежды – специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления;

- учитываемые в составе форменной одежды.

3.8. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

3.9. Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда стоимостью не более 100 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также специальная одежда и специальные инструменты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, при любой стоимости за единицу, учитываются по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

3.10. Срок эксплуатации каждого предмета форменной одежды определяется специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, при утверждении форменной одежды работников организации.

Определение срока эксплуатации предмета форменной одежды производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и условий ношения одежды.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

3.11. Для специальной оснастки стоимостью более 100 000 руб. со сроком эксплуатации более 12 месяцев или более одного операционного цикла, специально созданная комиссия определяет точный срок списания, исходя из ожидаемого срока использования объекта специальной оснастки; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды; натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании объекта специальной оснастки.

3.12. Для обеспечения контроля за сохранностью спецоснастки ее стоимость после списания с балансового учета принимается на забалансовый учет в следующих случаях:

- спецоснастка предназначена для гарантийного ремонта и (или) обслуживания выпущенной продукции, в связи с чем подлежит хранению после окончания эксплуатации;

- спецоснастка включена в мобилизационный резерв или страховой запас, в связи с чем подлежит хранению в организации после окончания эксплуатации;

3.13. Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев или более одного операционного цикла, учитываемых в составе запасов, стоимость

таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.14. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на Счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

4. Порядок учета товаров

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

4.2. Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

4.2.1. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

4.3. Тара покупная, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняя» счета 41 «Товары».

Тара, неоплаченная поставщику отдельно, но которая может быть использована организацией или быть продана, приходуется по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов.

Многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняя» счета 41 «Товары» по залоговой цене.

4.4. При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

5. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

5.1. Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

5.2. Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

5.3. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте. (п. 18 ПБУ 3/2006).

6.4 Не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

6. Порядок формирования доходов

6.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики):

Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства

6.2. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

6.3. При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

a) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;

b) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

6.4. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

6.5. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

6.6. Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

6.7. Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

6.8. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

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

7. Порядок формирования расходов

7.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные – издержки обращения и общехозяйственные расходы.

7.2. К прямым расходам относятся:

1) покупная стоимость товаров;

2) расходы по доставке товаров до центральных складов;

3) таможенные пошлины и таможенные сборы;

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров (приложение № 8), учитываемых на счете 41 «Товары».

7.3. Издержки обращения учитываются на счете 44, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

1) расходы по доставке товаров покупателям;

2) оформление необходимых регистрационных документов;

3) услуги таможенного брокера, другие посреднические услуги;

4) услуги по хранению товаров, складские расходы;

5) юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров;

6) расходы по страхованию товаров во время перевозки;

7) расходы на сертификацию товаров;

8) расходы на рекламу;

9) представительские расходы;

10) другие расходы, связанные с основной деятельностью организации.

7.4. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

7.5. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26. К ним относятся все административно-управленческие расходы.

7.6. Сумма торгового сбора отражается в том отчетном периоде, за который он начислен, записью по субсчетам счета 68 "Расчеты по налогам и сборам": по дебету субсчета "Налог на прибыль" и кредиту субсчета "Торговый сбор". В случае если по итогам отчетного периода (последующих отчетных периодов) право на уменьшение исчисленного за соответствующий период налога на прибыль (авансовых платежей по налогу) на сумму начисленного торгового сбора утрачено либо не возникло, не принимаемая в уменьшение платежа по налогу сумма торгового сбора относится со счета 68 (субсчет "Налог на прибыль") в дебет счета 99 "Прибыли и убытки".

7.7. В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи) (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000)

7.8. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

7.9. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования (п. п. 8, 10, 13 Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в

качестве страхователя" (Принято Комитетом БМЦ по толкованиям 27.05.2011, утверждено в итоговой редакции 30.06.2011)).

7.10. Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

8. Расходы будущих периодов

8.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

8.2. К расходам будущих периодов относятся:

1) расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008);

2) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007);

3) расходы на сертификацию продукцию и получение технических свидетельств на нее;

4) стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

8.3. Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

8.4. Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 3 лет.

8.5. В случае если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, данные расходы обоснованно распределяются между отчетными периодами (п.19 ПБУ 10/99).

9. Учет кредитов и займов

9.1. Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

9.2. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

9.3. Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб. (п. 7 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

9.4. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

Пи = Пс х Си / Вз, где

Пи - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

Пс - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

Си - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

Вз - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

9.5. Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

10. Формирование оценочных резервов

Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

10.1. Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

10.2. Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения, от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».

- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям и утверждается приказом руководителя Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

- Сумма резерва исчисляется следующим образом (в таблице ниже приведен пример):

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	**Ставка размера резерва, %**
Отсутствие реально просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной на 45 дней и менее, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа свыше 45 дней, но менее 90 дней включительно	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

- В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств в полной сумме. 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 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")).

10.3. Резерв под снижение стоимости запасов

Резерв под снижение стоимости запасов создается в случаях (п. п. 30, 43 ФСБУ 5/2019), если запасы:

- морально устаревают,
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества,
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи);
- сужение рынка сбыта запасов

Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости (п.30 ФСБУ 5/2019).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на дату составления годовой бухгалтерской отчетности (п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждому номенклатурному номеру.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода. (п. 31 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

10.4. Организация создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого снижения их стоимости.

11. Формирование оценочных обязательств

11.1. Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке:

обязательство на каждого работника	=	(	**средний дневной заработок работника за расчетный период**	+	**средний дневной заработок работника за расчетный период**	x	**тариф страховых взносов, в т.ч. от НС и ПЗ**	)	x	**кол-во неиспользованных дней отпуска на отчетную дату**

Резерв пересчитывается ежеквартально на отчетную дату по указанной формуле с учетом изменения среднедневного заработка каждого сотрудника, количества неиспользованных дней отпуска и вновь принятых на работу сотрудников.

В конце года проводится инвентаризация обязательства. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

11.2. Организация создает обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам.

Обязательство по ежегодному вознаграждению создается в конце календарного года в следующем порядке:

Обязательство **по ежегодному вознаграждению**	=	**сумма бонусов, подлежащих выплате в будущем году**	+	**страховые взносы, в т.ч. от НС и ПЗ**

На отчетную дату периода, в котором резерв был использован, проводится инвентаризация резерва. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,

- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

11.3. Организация создает обязательство по судебным разбирательствам и штрафным санкциям.

11.3.1. Организация создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по претензиям со стороны ИФНС;

- оценочные обязательства по претензиям контрагентов.

11.3.2. Оценочное обязательство создается при условии наличия судебных разбирательств, штрафных санкций в связи с предъявлением требований, сумма которых равна или превышает 100 000 рублей (может быть установлен иной лимит существенности в зависимости от оборотов организации, либо экспертного мнения, учитывающего риски, применительно к данной конкретной организации).

11.3.3. Оценочное обязательство по претензиям ИФНС исчисляется следующим образом:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий со стороны налоговых органов	**Ставка размера оценочного обязательства, %**
Получен акт налоговой проверки с записью о документально подтвержденных фактов нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленных в ходе проверки. Подтверждение данных нарушений приводит к возникновению обязанности по уплате налогов, НК предусмотрена ответственность за данные нарушения. Организация предоставляет в налоговый орган возражения по акту.	20% от суммы предъявляемых к доначислению налогов и предполагающихся к уплате штрафов и пеней.
По результатам рассмотрения возражений вынесено решение по налоговой проверке об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.	Восстановление ранее созданного обязательства
Вынесено решение по налоговой проверке о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Общество подает апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган.	50% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней
Вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменил решения нижестоящего налогового органа, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу. Общество обращается в суд.	80% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней.

11.3.4. Оценочные обязательства по претензиям контрагентов исчисляется следующим образом:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий, возникающих во взаимоотношениях с контрагентами (включая судебные иски)	**Ставка размера оценочного обязательства, %**
Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия не имеет правовых оснований.	Оценочное обязательство не создается
Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия имеет правовые основания, достаточные для получения судебной защиты.	Оценочное обязательство создается на основании оценки его правомерности, вынесенной юристом организации

11.4. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает (количество месяцев, но не более 12) месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

12. Бухгалтерская отчетность

12.1. Организация при составлении бухгалтерской отчетности используют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

12.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям не составляется (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

12.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС, начисленного с авансов и предоплаты на счетах бухгалтерского учета.

12.4. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

12.5. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1120 "Результаты исследований и

разработок" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

12.6. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

12.7. Не предъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в бухгалтерском балансе в разд. II "Оборотные активы" как отдельный показатель, детализирующий группу статей "Дебиторская задолженность".

12.8. Право пользования активом отражается по отдельной самостоятельно выделенной строке.

12.9. 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:

положительные и отрицательные курсовые разницы;

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, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);

12.10. Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

депозиты до востребования;

векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

13. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

13.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов (организацией может быть установлен другой лимит).

13.2. Существенные и несущественные ошибки исправляются в соответствии с ПБУ 22/2010.

УТВЕРЖДЕНО
приказом руководителя
№ 1-УП от 30.12.2021г.

14. Аренда (лизинг)

14.1. Учет при получении имущества в аренду

14.2. 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.

14.2.1. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды организация использует для расчета Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

14.2.2. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

14.2.3. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные выше условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

14.3. 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.

14.4. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

14.5. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного

пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

15. Расчеты по налогу на прибыль

15.1. Информация о постоянных и временных разницах 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 разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

15.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

15.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Генеральный директор_____ И.В. Самсонова



ООО «ЭМБЕКТА РУС»

Приказ № 1-УП

о внесении дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета ООО «ЭМБЕКТА РУС»

Москва 27 декабря 2024 года

1. В связи с изменениями законодательства РФ в отношении правил ведения бухгалтерского учета внести в учетную политику ООО «ЭМБЕКТА РУС» и приложения к ней следующие изменения

2. Раздел II дополнить пунктами:

8. Организация досрочно применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

9. Сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а так же перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены Приложением № 3 к приказу № 1-УП от 30 декабря 2021г. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, утвержденном генеральным директором Самсоновой И.В. (ч.3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4 н). Компания использует унифицированные формы документов, которыми оформляются результаты инвентаризации, утвержденные Постановлением от 18 августа 1998 г. N 88.

3. Раздел III. Пункт 11.1 изложить в следующей редакции:

Организация не создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам.

4. Раздел III. Пункт 11.2 изложить в следующей редакции:

Организация не создает обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам.

5. Раздел III подраздел «Бухгалтерская отчетность» пункт 12.1 изложить в следующей редакции:

12.1 При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Компания применяет формы бухгалтерской отчетности, приведенные в Приложениях 3-8 к ФСБУ 4/2023

6. Раздел III подраздел «Бухгалтерская отчетность» пункт 12.2 изложить в следующей редакции

12.2 Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям не составляется (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" п. 55 ФСБУ 4/2023).

7. Приложение № 3 к учетной политике в части порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств изложить в следующей редакции:

5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств согласно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

8. Изменения внести в срок по 28 декабря 2024 года включительно.

9. Установить, что изменения, внесенные настоящим приказом, вступают в действие с 1 января 2025 года.

18. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах бухгалтерский учет ООО "ЭМБЕКТА РУС".

27 декабря 2024 года
Генеральный директор И.В. Самсонова