Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Акционерного общества «Сапфир»

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «Сапфир»,

юридический и фактический адрес: 607130 Нижегородская обл., Ардатовский район, р.п. Ардатов, пл. Октябрьская д.1

Дата государственной регистрации: «12» октября 1992г.

ОГРН: 1025202197459

ИНН: 5201000144

КПП: 520101001

Зарегистрировано в ИФНС России №3 по Нижегородской области «10» сентября 1996г. свидетельство №003274588

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2024 г включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 143 человек.

Основной вид деятельности Общества: производство медицинской техники

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Совет директоров:

Доронин Игорь Геннадьевич

Горшков Владимир Валентинович

Кузнецова Надежда Ивановна

Баринова Ольга Николаевна

Шуплецов Александр Николаевич

-Ревизионная комиссия:

Луковкина Ирина Викторовна

Терехин Александр Николаевич

Наумова Мария Николаевна

Щегольков Юрий Сергеевич

Андриянова Виктория Васильевна

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2024 году изменения Уставного капитала не было

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024г. составляет **8 092 000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по **отгрузке** в соответствии **с** ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2024 году составили **170 070 053** руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2023 год – **135 831** тыс. руб.;
- 2022 год – **86 724** тыс. руб.;
- 2021 год – **79 138** тыс.руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили **136 719 528** руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **136 564 893** руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **154 635** руб. сложилась из временной разницы в размере **154 275** руб. и постоянной разницы на сумму **360** руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере **154 275** руб. образовалась в связи с различиями учета для целей налогового и бухгалтерского учета.
   - 210089 руб. амортизации объектов ОС
   - (64608) руб. расчета себестоимости готовой продукции и незавершенного производства
   - 8794 руб. убыток по ОС учитываемый в текущем периоде

2. Постоянные разницы в размере **360** руб. состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно:

- **360** руб. расходы на подписку.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2023 год – **111 860** тыс. руб.;
- 2022 год – **80 136** тыс. руб.;
- 2021 год – **79 897** тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил прибыль **33 350 525** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от реализации составила **33 823 380** руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **6 237 463** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **5 950 344** руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **287 119** руб. представляет собой выручку от продажи металлома, ОС и резерва по сомнительным долгам.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **8 337 285** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **5 551 275** руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **2 786 010** руб. представляет собой разницу, которая сложилась из следующих расходов: расходы не учитываемые при налогообложении **2 043 034** тыс. руб., налог на имущество **191 077** руб., стоимости реализованных материалов и безвозмездно переданного имущества.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **34 222 449** руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2024 года составляла **711 796** руб. В течении 2024 года произошло уменьшение ОНА на сумму **416 928** руб. в связи с возникновением временной разницы в части амортизации ОС в размере **47 134** руб., расходов будущих периодов 4**63 943** руб.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2024 году **- 529 895** руб., образовавшиеся в том числе за счет расходов на материальную, финансовую помощь и благотворительность в размере **209 218** руб., содержание соц. сферы **77 559** руб., премии, проездные **137 352** руб., культмассовые работы **55 409** руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2024 года составляла **2 809 525** руб. В течении 2024 года произошло уменьшение ОНО на сумму **119 218** руб. в связи с возникновением временных разниц: в части расходов будущих периодов **-467 400** руб., в части амортизации ОС в размере **257 223** руб. , в части разности учета себестоимости готовой продукции в размере **-221 554** руб., незавершенного производства в размере **312 513** руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

По итогам работы за 2024 год Обществом получен финансовый результат **прибыль 24 028 743** руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2019 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №125 от 30 декабря 2016 г., изменения внесенные Приказом №120 от 30 декабря 2020г., Приказом №115 от 30 декабря 2021г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, без учета количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней себестоимости. В 2024 году резерв под обесценение запасов Обществом не создавался.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2024г. составляет 1 **780 468,58** руб.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

НДС. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость утверждена дата возникновения обязанности по уплате НДС, как день отгрузки товаров (работ, услуг).

Используется право освобождения от налогообложения операций, предусмотренных ст. 149 Налогового кодекса РФ. Организован раздельный учёт операций, являющихся объектом обложения НДС и освобождённых от налогообложения.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование,

обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Амортизация оборудования, транспортных средств и производственных зданий

- Затраты на инструмент и приспособления

- Затраты на содержание грузового автотранспорта для собственных нужд

- Затраты по эксплуатации оборудования

- Затраты на текущий ремонт оборудования

- Затраты на содержание цехового персонала

- Затраты на содержание производственных зданий

- Затраты на охрану труда

- Прочие затраты

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально зарплаты основных рабочих.

Общехозяйственные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончанию месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы»

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончанию месяца списываются на счет 90.07 «Коммерческие расходы».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2024 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.
- Проценты за пользование заемными средствами включать в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов.

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности Общества, за отчетный период отсутствуют.

11. Заработная плата основного управленческого персонала (руководитель, его замы) за 2024 год составила **11 537** тыс. руб. Страховые взносы, начисленные с нее, составили **1 903** тыс. руб. Прочих операций со связанными сторонами, подлежащих отражению в отчетности Общества нет.

Генеральный директор _____ И.Г. Доронин