

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1.1. Организация осуществляет исключительно исследовательскую деятельность и коммерциализацию ее результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», правилами проекта, утвержденными управляющей компанией в порядке, установленном указанным федеральным законом, но приоритетам научно-технологического развития, определенной стратегией научно-технологического развития Российской Федерации. (Основание: Приложение №2 Выписка из Реестра участников проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» 21.06.2023 № В – 4187.)

1.2. Организация планирует и осуществляет свою научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую деятельность в соответствии с Уставом Организации, финансируемую заключенными в установленном порядке договорами (контрактами) с Заказчиком, а так же за счет программы фонда "Сколково" и других привлеченных средств, а так же согласно ПОЛОЖЕНИЯ о планировании и организации научно-исследовательской деятельности, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по внедрению новых разработок по проекту "Технологии и оборудование для промышленности на базе силового ультразвука" от 26.06.2023г.

1.3. Расходы на НИД и НИОКР являются расходами по обычным видам деятельности организации.

1.4. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. (Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

1.5. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.5.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3 (8.3.10.2561) Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.60.50) Copyright (C) ООО "1С-Софт".

1.5.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

1.5.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.6. Первичные учетные документы

1.6.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 6 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.6.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.6.3. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.7. Регистры бухгалтерского учета

1.7.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой и утверждены руководителем организации (ч. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.7.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 30 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

1.9. Исправление ошибок и изменение учетной политики

1.9.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности. То есть любая ошибка, обнаруженная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется в том месяце, в котором она была выявлена, соответствующими записями по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Основным документом, на основании которого вносятся исправительные данные в бухгалтерский учет и отчетность организации, является бухгалтерская справка.

1.9.2. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считать ошибку которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 10%.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

1.9.3. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

1.7. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

1.8. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

1.9. Порядок исправления первичных документов

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму.

(Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.)

1.10. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023.

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.1. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно.
(Основание п. 51 ФСБУ 6/2020.)

2.2.1. Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.

2.2.2. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

2.2.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования

более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет МЦ.04 «МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

2.3. Амортизация ОС

2.3.1. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а также за исключением производственного и хозяйственного инвентаря, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

2.3.3. Амортизация начисляется ежемесячно.

2.4. Срок полезного использования ОС

2.4.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: (п. 9 ФСБУ 6/2020).

2.4.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется аналогично налоговому учету на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

2.5.1 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 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

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 90 процентов первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

2.6. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020.

2.7. Переоценка объектов ОС стоимости не производится и оценивается по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

2.8. В балансе основные средства всегда отражаются по балансовой стоимости, которая рассчитывается так:

(Балансовая стоимость ОС = Первоначальная стоимость ОС – Сумма накопленной на отчетную дату амортизации – Сумма обесценения (равна 0)

(Основание п. 25 ФСБУ 6/2020)

2.9. Стоимость основных средств не проверяется на обесценение.

Основание пп. «а» п. 13 п. 38 ФСБУ 6/2020.

2.10. Не создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды

(Основание п. 23 ФСБУ 6/2020);

2.11. Не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»—«о» пункта 45, а также пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020;

2.12. Ликвидация ОС

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

Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

2.13. Полностью самортизированные, но находящиеся в эксплуатации ОС остаются на учете на счете 01 с целью:

- представления наличия ОС для внешних пользователей;
- контроля за сохранностью дорогостоящих активов (свыше 100 000 рублей);
- возможности модернизации или реконструкции ОС, при этом учесть эти затраты;
- учитывать расходы на содержание и обслуживание ОС.

2.14. В целях сближения бухгалтерского и налогового учета.

При проведении модернизации или реконструкцию таких средств, то и в бухгалтерском, и в налоговом учете расходы на нее будут увеличивать первоначальную стоимость объекта.

При этом сумма начисленной в НУ за один месяц амортизации должна определяться как произведение увеличенной в результате модернизации первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной исходя из срока полезного использования данного объекта. То есть она будет зависеть от того, увеличился в результате модернизации СПИ или нет. Если срок остался прежним, применяется норма, установленная при вводе ОС в эксплуатацию. Если увеличился, норму следует пересмотреть (см. письма Минфина от 11.09.2018 № 03-03-06/1/64978, от 23.10.2018 № 03-03-06/1/76004, от 25.10.2016 № 03-03-06/1/62131)

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы перспективным способом

3.1. В составе НМА учитываются нематериальные активы: программы ЭВМ; базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); лицензии и разрешения. (Основание: п.12 ФСБУ 14/2022).

3.2. Определение НМА (Основание: п.4 ФСБУ 14/2022):

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве, выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- срок использования актива более 12 месяцев;
- должен приносить экономическую выгоду в будущем;
- можно отделить от других активов компании.

3.3. Инвентарный объект (п.11 ФСБУ 14/2022) - это совокупность прав на него, возникающих из договоров либо иных документов, подтверждающих существование у организации прав на такой актив.

3.4. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. (Основание: п.14 ФСБУ 14/2022).

3.4.1. Материальный носитель учитывается вместе с НМА как единый объект.

3.5. Стоимостной лимит НМА 100 000 руб. (Основание: п. 5 ФСБУ 14/2022)

3.6. Расходы на создание или приобретение объекта, стоимость которого меньше лимита списываются на затраты периода, в котором завершены капвложения, связанные с данным активом (п. 7 ФСБУ 14/2022).

3.7. Не являются НМА результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации (Основание: подп.б п.8 ФСБУ 14/2022)

1.10. Амортизация НМА

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет. (Основание: п.32 ФСБУ 14/2022)

1.10.1. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого морального устаревания, а так же исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. (Основание: п.31 подп.г ФСБУ 14/2022)

1.10.2. Способ амортизации линейный.

1.10.3. Дата начала амортизации: с даты признания НМА в БУ с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в БУ (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

1.11. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять пункт 43, подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51. (п.3) ФСБУ 14/2022

1.12. Переоценка и обесценение НМА

1.12.1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

1.12.2. Проверка НМА на обесценение не производится (п.43 ФСБУ 14/2022).

1.12.3. Ликвидационная стоимость НМА равна 0.

1.13. Краткосрочные НМА (в т.ч. неисключительные лицензии на ПО сроком на 12 месяцев) списываются равномерно в течении срока действия ПО с использованием счета 97.02 «Расходы будущих периодов»

1.14. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

1.14.1. Затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы учитываются в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

1.12.2. Разрабатываемые организацией НИОКРы признаются объектами коммерциализации.

1.12.3. Совместно с объектом коммерциализации допускается реализация работ, услуг, приобретенных (полученных) участником проекта Сколково от иных лиц, при условии, что цена отчуждения не превышает цену приобретения.

(Основание: Правила осуществления исследовательской деятельности и коммерциализации ее результатов участниками проекта «Сколково» от 07 июня 2022 года (изм. от 13 ноября 2023 года)

1.12.4. Доход организации, не связанный напрямую с осуществлением исследовательской деятельности (например, размещение денежных средств по договору банковского вклада (депозита)), отражается на счете 91.

1.12.5. НИОКР, осуществляемые в организации, не учитываются в составе НМА, при условии, что данный НИОКР возможен для доведения (доработки) его под требования потенциального заказчика и последующую его продажу в виде готового образца нового оборудования (полезной модели).

1.12.6. Темы исследований и разработок определяются отделом продаж и согласовываются с главным конструктором. Отдел продаж проводит мониторинг технических запросов организаций в области требований к технико-эксплуатационным свойствам оборудования, созданным на основе силового ультразвука и его востребованности на конкурентном рынке.

Отчет по «НИОКР на разработку и производство» включает в себя:

- Наименование.
- Цель.
- Предполагаемый Результат.
- 3D Модель оборудования.
- Конструкторская документация.
- Технические характеристики оборудования.
- Ресурсная спецификация.

Ресурсная спецификация составляется и утверждается главным конструктором.

Форма ресурсной спецификации приведена в Приложении 6.

НИОКР начинается согласно Приказа по разработке НИОКР и утверждается директором.

Материалы, полуфабрикаты и прочие затраты на стадии разработки полезной модели предварительно собираются на сч. 43 «Готовая продукция».

1.13. Секрет производства (ноу-хау).

1.13.1. Ноу-хау, предназначенное для использования в ходе обычной деятельности, способный приносить организации экономические выгоды в будущем и организация имеет право на получение экономических выгод, данный объект можно выделить и он предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), такой объект относится к нематериальному активу (НМА)

(Основание: п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н).

1.13.2. При признании в бухгалтерском учете ноу-хау оценивается по первоначальной стоимости, равной сумме связанных с этим объектом капитальных вложений,

осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 14/2022).

1.13.3. В первоначальной стоимости ноу-хау могут учитываться, в частности

- пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием секрета производства;

- суммы, уплачиваемые исполнителям;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании ноу-хау, в том числе отчисления на социальные нужды;

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и иного имущества, использованных непосредственно при создании ноу-хау.

(Основание: п. п. 5, 10 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, п. 13 ФСБУ 14/2022):

1.13.4 Ноу-хау не подлежит обязательной государственной регистрации, а так же возможности государственной регистрации по желанию правообладателя

(Основание: Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 04.02.2021 N 09АП-67724/2020-ГК по делу N А40-71210/2020).

1.13.5. Стоимость ноу-хау погашается посредством амортизации (п. 32 ФСБУ 14/2022). Если СПИ определить невозможно, амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

1.13.6. Организация вправе самостоятельно производить оценку ноу-хау. В случае, если оценить созданное ноу-хау не представляется возможным и оно не подлежит последующей продаже, то организация приходит ее на забалансовый счет 013 «Ноу-хау» по нулевой стоимости.

1.13.7. Для оформления ноу-хау оформляются следующие документы:

- Уведомление рационализатора об улучшении и модернизации технологического процесса и проч.

- Приказ о создании экспертной комиссии для оценки результата интеллектуальной деятельности.

- Акт экспертной комиссии об оценке результата интеллектуальной деятельности.

- Решение Единственного учредителя об оформлении результатов интеллектуальной деятельности.

- Приказ о правовой охране созданных результатов интеллектуальной деятельности .

- Приказ о установлении режима коммерческой тайны ноу-хау.

- Приказ о использовании полученного ноу-хау.

5. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

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

Основание: п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы»

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" и списывается в следующем порядке:

- поступления руководителю организации служебной записки с запросом необходимого малоценного имущества в производственных целях;

- издания приказа директора по работе организации;

•составления на основе приказа требования-накладной с последующим списанием отпускаемого имущества.

Форма требования накладной приведена в Приложении 6.

(Основание: п.8 ФСБУ 5/2019 "Запасы", п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".)

5.2. Спецодежда, независимо от стоимостного критерия, приходится на счет 10.10 «Спецодежда».

5.3. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецоснастки стоимостью от 5 000 до 100 000 руб.. после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

5.4. Канцелярские, хозяйственные товары, хоз. инвентарь списываются на счет 26 "Общехозяйственные расходы" по мере оприходования, согласно приказу руководителя организации по требованию- накладной.

5.5. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

5.6. Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

Основание: п.8 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

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

(Основание: п. 83 , п. 7.1 ПБУ 1/2008)

5.8. Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)».

5.9. Учет списания материалов

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

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

В производство (заказ) материалы передаются согласно смете, составленной по техническому заданию заказчика. Смета составляется и утверждается главным конструктором. Заказ начинается согласно приказа по основному производству на изготовление оборудования и утверждается директором. Форма сметы приведена в Приложении 6.

5.10. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

5.11. С целью унифицирования учета номенклатуры компонентов электроники и прочих материалов, каждой однородной группе материалов присваивается собственное внутреннее наименование номенклатуры, что отражается в Таблице соответствия номенклатуры поставщиков позициям внутренней номенклатуры учета ТМЦ в ООО "СпецмашСоник". (Приложение № 7)

5.12. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается. Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

- 5.13. Болты, рым-болты, винты, гайки, заклепки, контргайки, саморезы, шайбы, шпильки, шурупы, гвозди, шпильки, дюбели, анкеры, талрепы, и прочие мелкие промышленные металлические изделия, стоимостью не более 100 руб. за единицу, приходуются как однородная группа под названием "Метизы".
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)
- 5.14. При отпуске Метизов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость Метизов на начало месяца и все поступления за месяц.
(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)
- 5.15. При приобретении запасов с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Организация не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки и их фактической стоимостью.
(Основание п. 17 ФСБУ 5/2019).
- 5.16. Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов.
(Основание п. 17 ФСБУ 5/2019).
- 5.17. Если организация приобретает запасы на условиях оплаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается.
(Основание абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019).
- 5.18. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
(Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

6. Незавершенное производство

- 6.1. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.
- 6.2. В состав НЗП не включаются материалы, которые не подверглись обработке.
(Письмо Минфина РФ от 29.03.2010 N 03-03-05/67).
(Основание: п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)
- 6.3. Резерв под снижение стоимости НЗП не создается. Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

7. Готовая продукция. Товары.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

7.1. Учет выпуска готовой продукции

7.1.1. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление на

счете 43 "Готовая продукция".

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

7.1.2. Готовая продукция передается на склад согласно приказа директора и оформляется накладной на передачу готовой продукции в места хранения.

7.1.3. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

(Основание: п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

7.1.4. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43.

7.1.5. Фактическая себестоимость товаров определяется в упрощенном порядке - без учета затрат по их заготовке и доставке до склада организации. Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в расходы на продажу.

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019).

7.1.6. Право собственности на Оборудование, а также риски случайной гибели или повреждения Оборудования, переходят от Поставщика к Заказчику в момент подписания Заказчиком универсального передаточного документа (УПД) - при самовывозе, либо в момент передачи Оборудования перевозчику (транспортно-экспедиционной компании), указанному Заказчиком в Заявке. Факт поставки подтверждается подписанием представителями Поставщика и перевозчика экспедиторской распиской (транспортной накладной).

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

8.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

8.2. Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

9. Резервы по сомнительным долгам

9.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

9.1.1 Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала и подтверждается актом сверки.

9.1.2. Просроченная задолженность признается, если после даты передачи оборудования не произошла полная оплата товара в течении 6 месяцев.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае, если просроченная дебиторская задолженность более 5% от общей дебиторской задолженности.

В иных случаях резерв по сомнительным долгам не создается.

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

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

9.1.4. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются

следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

9.1.5. 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. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9.1.6. 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.")

9.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

10.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

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

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

11. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

11.1 Доходы

11.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности относится коммерциализация собственных результатов интеллектуальной деятельности, которые получены организацией в период наличия у нее статуса участника проекта Сколково. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: Правила осуществления исследовательской деятельности и коммерциализации ее результатов участниками проекта «Сколково» от 07 июня 2022 года (изм. от 13 ноября 2023 года)

11.1.2. 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.

(Основание: Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (примечание 5 к Отчету о прибылях и убытках), Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (раздел "Раскрытие информации о вывозных таможенных пошлинах"))

11.2. Расходы

11.2.1. Расходы на НИД и НИОКР являются расходами по обычным видам деятельности организации.

11.2.2. К расходам по обычным видам деятельности организации так же относятся расходы по договорам с заказчиками на производство НТП -оборудования на основе силового ультразвука:

- затраты на поддержание и развитие материально-технической базы для выполнения НИД и НИОКР и изготовлении НТП;
- затраты, связанные с участием в выставках ;
- затраты связанные с коммерциализацией результатов исследовательской деятельности организации;
- прочие затраты организации, относящиеся к проведению исследовательской деятельности организации согласно Устава и Правилами осуществления исследовательской деятельности и коммерциализации ее результатов участниками проекта "Сколково".

11.2.3. Организация использует позаказный метод, который предусматривает определение затрат по отдельным заказам. Заказы определяются согласно ПОЛОЖЕНИЯ о планировании и организации научно-исследовательской деятельности, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по внедрению новых разработок по проекту "Технологии и оборудование для промышленности на базе силового ультразвука" от 26.06.2023г.

11.2.2. Материальные расходы распределяются конкретно по определенным видам продукции и списываются согласно сметам полностью со сч. 10 "Материалы" на сч. 20 "Основное производство". Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по сч. 20 "Основное производство".

11.2.3. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение материалов, используемых для производства товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, начисленных на оплату труда персонала,

участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

11.2.4. Нематериальные расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией учитываются на счете 20 и списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет "Себестоимость продаж".

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

11.2.5. К прочим расходами относятся расходы, поименованные в п.11, гл. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н.

11.2.6. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

(Основание: Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н)

11.2.7. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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

11.2.8. Управленческие расходы, относятся к косвенным расходам, накапливаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и на конец каждого месяца списываются на выручку от реализации. (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08-1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения").

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

11.2.9. В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

11.2.10. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07-1 "Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения", в полной сумме.

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

11.2.11. Расходы по всем займам и кредитам, включая проценты по займам (кредитам), привлеченным для приобретения (создания) инвестиционного актива, признаются прочими расходами (дебет сч. 91), как предприятию, которое вправе применять

упрощенные способы бухучета. (п. 7 ПБУ 15/2008).

12. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Директор _____ Варнаков Александр Евгеньевич

25 марта 2026 г.