

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества**  
**«Досчатинский завод медицинского оборудования» за 2021 год**

**ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

Среднесписочная численность работников организации за отчетный период 201 человек.

Учредительный документ, регламентирующий деятельность Общества - Устав

Акционеры Общества – физические и юридические лица;

Величина уставного капитала Общества – 711 тыс.руб;

Количество акций – 711 406

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

**ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Связанные стороны, определяемые в соответствии с нормами Гражданского кодекса отсутствуют.

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения утверждены приказом Общества

Учетная политика Общества сформирована с учетом следующих допущений:

-*допущения последовательности применения учетной политики* - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому;

-*допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности* - факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплат денежных средств, связанных с этими фактами;

-*допущения непрерывности деятельности* - Общество предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В соответствии с п.п. 7,8 ПБУ «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость формируется из суммы фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление.

В составе основных средств учитываются материальные ценности используемые в организации стоимость которых превышает 40 тыс.руб.за единицу, со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев.

Начисление амортизации по объектам основных средств - линейный способ.

Срок полезного использования по объектам ОС определяется при принятии к

бухгалтерскому учету комиссией по освидетельствованию основных средств, в соответствии с п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Переоценка основных средств производится только по земельным участкам.

## **МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

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

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

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

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

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Запасы, предназначенные для использования при производстве готовой продукции, не обесцениваются, если продукция в состав которой они будут включены предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

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.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются с применением счета 10 «Материалы» (п.2 ФСБУ 5/2019 не применяется)

## **НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО**

Учет затрат ведется в соответствии с нормативами, разработанными на предприятии,

действующими общероссийскими и отраслевыми нормативными документами, согласно которым затраты предприятия подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Оценка незавершенного производства на конец отчетного периода производится методом инвентаризации по состоянию на конец месяца и нормативной себестоимости прямых затрат.

## **РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости данного вида активов. Общество относит к расходам будущих периодов расходы за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, расходы на приобретение лицензий и другие аналогичные расходы.

В том случае, если расходы будущих периодов имеют долгосрочный характер (более 12 месяцев с отчетной даты) они включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

## **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

## **ДОХОДЫ**

Доходы от основной деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное другим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически совершались.

## **РАСХОДЫ**

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Учет расходов ведется в разрезе статей затрат.

Порядок признания управленческих расходов - в качестве расходов по обычным видам деятельности с отнесением в конце отчетного периода на счет учета продаж 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто.

## **ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ и ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**



Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основании Федерального Закона от 06.12.11г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период, составлена по формам, приведенным в Приказе Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и дополн.). В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменения в его финансовом положении. Статьи бухгалтерской (финансовой отчетности) Общества подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, на основе автоматизированных систем.

Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы 1С: «Предприятие»,

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный год была подготовлена в соответствии с действующим законодательством.

С 01.01.2022 года общество применяет ФСБУ 25/2018, ФСБО 6/2020, ФСБУ 26/2020, но влияние вышеперечисленных ФСБУ на бухгалтерскую отчетность не может быть обоснованно оценено.

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТНОСТИ**

### **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (представлены в табличной части).

Переоценка основных средств проведена по земельным участкам в соответствии с кадастровой стоимостью.

### **ЗАПАСЫ**

Наличие и движение запасов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (представлены в табличной части).

### **ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ**

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (представлены в табличной части).

### **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства.

## Составление отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств Обществом свернуто отражены следующие денежные потоки:

- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из него. Разница в сумме НДС отражена в Отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления».

По строкам 4110-4100 Общество отражает денежные потоки от текущих операций.

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности Общества: 32.50. Производство медицинских инструментов и оборудования.

Доходная часть формируется из доходов от реализации медицинского оборудования, в том числе акушерское оборудование, функциональные кровати, средства транспортировки больных, стерилизационного оборудования.

Расходы Общества (представлены в табличной части)

В том числе:

## ИНФОРМАЦИЯ об ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСАХ

Ресурсы энергетические, входящие в состав затрат	Сумма (тыс.руб.)
Газ	3 757
Электроэнергия	9 830
Холодная вода	126

## ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В текущем периоде управленческому персоналу были выплачены вознаграждения в соответствии с положениями системы оплаты труда в Обществе в сумме 33 649 тыс.руб. с которых заплачены взносы в сумме 6 653 тыс.руб.

## ПРОЧИЕ ДОХОДЫ и РАСХОДЫ

Прочие доходы за отчетный период составляют 8 301 тыс.руб. и включают в себя:

1. Пени, связанные с нарушением договорных обязательств 931 тыс. руб.;
2. Восстановленные резервы по отпускам 3 967 тыс. руб.;
3. Излишки при инвентаризации 506 тыс.руб.;
4. Реализация комплектующих частей 2 186 тыс. руб.;
5. Доходы от сдачи в аренду 536 тыс.руб.;
6. Прочие доходы 175 тыс.руб.

Прочие расходы за отчетный период составляют 7 719 тыс. руб. и включают в себя:

1. Резервы по отпускам 3 911 тыс. руб.;
2. Себестоимость проданных комплектующих частей 1 142 тыс. руб.;
3. Расходы по списанию материалов 420 тыс. руб.;
4. Содержание социальной сферы 781 тыс. руб.;
5. Юбилейные выплаты 302 тыс. руб.;
6. Материальная помощь 237 тыс. руб.;
7. Расходы на услуги банка 259 тыс.руб.;
8. Прочие расходы 667 тыс. руб.

## **ЭКОЛОГИЯ**

Плата за экологию за отчетный период составила 66 тыс. руб.

## **ПРИБЫЛЬ**

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 балансовым методом.

## **ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА,**

В Обществе создаются резервы:

-резерв по сомнительным долгам.

На конец отчетного периода общество не создавало резерва по сомнительным долгам ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

-резервы на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов.

На конец отчетного периода был сформирован резерв по отпускам (оплата предстоящих отпусков и страховых взносов) в сумме 3 911 тыс.руб.

-резервы на капитальный ремонт.

На конец отчетного периода был сформирован резерв по капитальному ремонту в сумме 15 969 тыс.руб.

- резерв под обесценение запасов не создавался. Запасы будут включены в состав продукции, продаваемой по себестоимости или выше себестоимости.

## **УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

К условным обязательствам относятся существующие и потенциальные иски, в которых Общество является Заявителем или Истцом.

Резерв под условные обязательства в проверяемом периоде не создавался.

## **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденными приказом Минфина РФ № 56н от 25.11.1998 г.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год какие – либо события, способные повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Генеральный директор

Костров А.В.

Дата: 16.02.2022 г.

