

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества
«Досчатинский завод медицинского оборудования» за 2022 год

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Среднесписочная численность работников организации за отчетный период 190 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. 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» при признании в бухгалтерском учете объект основных средств принимается к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В составе основных средств учитываются материальные ценности используемые в организации стоимость которых превышает 100 тыс. руб. за единицу, со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев.

Начисление амортизации по объектам основных средств - линейный способ.

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость принимается равной 0 (нулю) при условиях, когда не планируется продажа объекта основных средств и материальная выгода от выбытия объекта в конце срока полезного использования не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Руководство контролирует и планирует деятельность организации в части денежных потоков и анализа прибыли в целом по организации, в связи с чем за ЕГДС (единица генерирующая денежные средства), как наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует денежные притоки принимается вся организация в целом.

Проверка активов (основных средств и капитальных вложений) на обесценение определяется путем выявления признаков, как внешних, так и внутренних, в ходе инвентаризации.

В рамках инвентаризации основных средств и капитальных вложений за 2022 г., проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности, был проведен анализ основных средств и капитальных вложений на предмет выявления признаков их обесценения.

В отношении инвентаризируемых активов на конец года признаков обесценения не выявлено:

не выявлено моральное устаревание;

не было повреждений основных средств, снижающих их полезный потенциал;

случаев простоев не было;

снижение потребности в работах, услугах, обеспечиваемых ЕГДС не было;

фактические чистые денежные потоки текущего года и операционная прибыль от ЕГДС выше предыдущего года.

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)

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической стоимости в силу того, что фактическая себестоимость запасов меньше их чистой стоимости продажи.

Резерв под обесценение запасов создается в случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019).

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.

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).

Земельные участки оцениваются по переоцененной стоимости.

Переоцененная стоимость определяется по кадастровой стоимости.

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	4 217
Электроэнергия	4 593
Холодная вода	213

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 41 924 тыс.руб. с которых заплачены взносы в сумме 8 050 тыс.руб.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ и РАСХОДЫ

Прочие доходы за отчетный период составляют 19 837 тыс.руб. и включают в себя:

1. Доходы от реализации земельного участка 13 549 тыс. руб.;
2. Восстановленные резервы по отпускам 3 911 тыс. руб.;
3. Излишки при инвентаризации 1 036 тыс.руб.;
4. Реализация комплектующих частей 571 тыс. руб.;
5. Доходы от сдачи в аренду 613 тыс.руб.;
6. Прочие доходы 157 тыс.руб.

Прочие расходы за отчетный период составляют 20 829 тыс. руб. и включают в себя:

1. Резервы по отпускам 4 497 тыс. руб.;
2. Себестоимость проданных комплектующих частей 446 тыс. руб.;
3. Расходы по списанию материалов 365 тыс. руб.;
4. Содержание социальной сферы 829 тыс. руб.;
5. Юбилейные выплаты 321 тыс. руб.;
6. Материальная помощь 204 тыс. руб.;
7. Расходы на услуги банка 237 тыс.руб.;
8. Расходы от реализации ОС 13 414 тыс. руб.;
9. Пени по налогам 159 тыс. руб.;
10. Прочие 357 тыс. руб.

ЭКОЛОГИЯ

Плата за экологию за отчетный период составила 63 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 4 497 тыс.руб.

-резервы на капитальный ремонт.

На конец отчетного периода был сформирован резерв по капитальному ремонту в сумме 10 599 тыс.руб.

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

СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не находится в стадии ликвидации, участниками Общества решений о реорганизации Общества не принималось и не планируется. Общество не имеет намерений сокращать масштабы своей деятельности.

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.

По состоянию на 31.12.2022 г. в отношении Общества отсутствуют неоконченные судебные разбирательства, в которых Общество выступает ответчиком. Также отсутствуют судебные разбирательства, в которых Общество является Заявителем/Истцом.

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

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, так как судебные споры, которые могут существенно повлиять на хозяйственную деятельность в дальнейшем отсутствуют.

Генеральный директор

Костров А.В.

Дата: 24.03.2023 г.

