РУКОН гф

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Муромский стрелочный завод».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Муромский стрелочный завод» (ОГРН 1023302152862), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Муромский стрелочный завод» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о

запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита Куликов Владимир Владимирович

ОРНЗ: 22006021691

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо Кишмерешкин Андрей Витальевич

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

20 марта 2025 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	по ОКПО	00491771		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3307001803		
Вид экономической детельности производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	по ОКВЭД:	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 602262, Владимирская область,г.о.о. Муром,г. Муром,Проезд Промышленный,дом 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Группа Финансы"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	2312145943
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1082312000110

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.	Нематериальные активы	1110	93 006	77 781	23
1.5.	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	64 431
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	3 866 161	3 852 672	2 121 359
2.1.	в том числе: основные средства в организации	11501	2 922 662	3 054 561	1 333 889
2.2.	строительство и приобретение основных средств	11502	681 195	705 773	641 163
	права пользования активами	11503	262 304	92 338	146 307
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	4 000 000	-	390 422
	Отложенные налоговые активы	1180	105 438	44 651	35 692
1.1.	Прочие внеоборотные активы	1190	302 305	40 356	19 463
	в том числе: авансы выданные на приобретение внеоборотных активов	11901	302 305	40 356	-
	Итого по разделу I	1100	8 366 910	4 015 460	2 631 390
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Запасы	1210	3 014 895	2 413 910	2 185 549
	в том числе: сырье и материалы	12101	1 808 939	1 501 162	1 270 461
	товары отгруженные	12102	-	-	-
	товары для перепродажи	12103	10 661	12 275	12 236
	готовая продукция	12104	581 799	480 218	537 194
	затраты в незавершенном производстве	12105	394 572	307 134	276 940
	полуфабрикаты собственного производства	12106	218 924	113 121	88 718
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	6	-
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	1 605 893	560 631	290 145
	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	12301	626 117	435 391	197 241
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	12302	73 507	72 801	60 631
	расчеты с разными дебиторами	12303	906 269	52 439	32 273
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	211 371	390 237	97 708
	в том числе: касса организации	12501	-	-	-
	расчетные счета	12502	39 471	340 787	45 905
	валютные счета	12503	-	-	-
	специальные счета	12504	-	50	3
3.1.	денежные эквиваленты	12505	171 900	49 400	51 800
	Прочие оборотные активы	1260	4 916	841	578
	Итого по разделу II	1200	4 837 075	3 365 625	2 573 980
	БАЛАНС	1600	**13 203 985**	**7 381 085**	**5 205 370**

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	443 485	443 485	443 485
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 368 609	1 383 726	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	23 791	23 791	23 791
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 341 315	3 249 540	3 058 123
	Итого по разделу III	1300	5 177 200	5 100 542	3 525 399
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1410	4 114 152	367 405	414 756
	в том числе: долгосрочные кредиты	14101	3 703 704	-	364 756
	долгосрочные займы	14102	410 448	367 405	50 000
	долгосрочные кредиты в валюте	14103	-	-	-
	долгосрочные займы в валюте	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	701 682	502 610	150 018
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	263 003	100 273	151 464
	Итого по разделу IV	1400	5 078 837	970 288	716 238
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.7.	Заемные средства	1510	1 597 236	255 200	96 702
	в том числе: краткосрочные кредиты	15101	1 597 088	255 167	96 688
	краткосрочные займы	15102	148	33	14
	краткосрочные кредиты в валюте	15103	-	-	-
	краткосрочные займы в валюте	15104	-	-	-
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	1 167 079	834 491	758 878
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	781 327	424 127	421 972
	расчеты с покупателями и заказчиками	15202	2 427	465	225
	расчеты с персоналом по оплате труда	15203	119 498	96 186	56 371
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	90 099	160 538	217 173
	расчеты по налогам и сборам	15205	146 899	148 607	56 903
	расчеты с разными кредиторами	15206	26 829	4 569	6 234
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.	Оценочные обязательства	1540	183 633	220 564	108 153
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 947 948	1 310 255	963 733
	БАЛАНС	1700	**13 203 985**	**7 381 085**	**5 205 370**

Исполнительный директор _____ В.В.Соленков
(по доверенности 33 АА 2458427 от 20.06.2023) (подпись) (расшифровка подписи)
" 20 " март 20 25 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	по ОКПО	00491771		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3307001803		
Вид экономической деятельности производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	по ОКВЭД 2	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь-декабрь 20 24 г.	за январь-декабрь 20 23 г.
6.9.	Выручка	2110	10 617 184	9 112 080
6.10.1.	Себестоимость продаж	2120	(8 537 368)	(7 400 426)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 079 816	1 711 654
	Коммерческие расходы	2210	(169 444)	(140 206)
	Управленческие расходы	2220	(1 438 384)	(1 101 461)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	471 988	469 987
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	853 787	12 468
	Проценты к уплате	2330	(969 130)	(58 146)
6.9.2.	Прочие доходы	2340	171 809	476 764
	в том числе: штрафы, пени, неустойки к получению	23401	4 825	1 060
	курсовые разницы	23402	751	387
	доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23403	12	290
6.10.2.	Прочие расходы	2350	(261 298)	(564 887)
	в том числе: штрафы, пени, неустойки к уплате	23501	(858)	(323)
	курсовые разницы	23502	(990)	(2 973)
	расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23503	(-)	(1 160)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	267 156	336 186
	Налог на прибыль	2410	(75 681)	(83 475)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(52 866)	(69 504)
	отложенный налог на прибыль	2412	(22 815)	(13 971)
	Прочее	2460	(118 596)	3 780
	в том числе: корректировка отложенного налога на прибыль	2461	(119 249)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	72 879	256 491
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	1 729 657
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода[7]	2530	3 779	(345 931)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	76 658	1 640 217
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Исполнительный директор (по доверенности 33 АА 2458427 от 29.04.2023) _____ (подпись) В.В.Соленков (расшифровка подписи)

" 20 " марта 20 25 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	по ОКПО	00491771		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3 307 001 803		
Вид экономической деятельности: производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	по ОКВЭД	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество\иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 222 г.	3100	443 485	(-)	-	23 791	3 058 123	3 525 399
За 20 23 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	1 383 726	-	256 491	1 640 217
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	256 491	256 491
переоценка имущества	3212	x	x	1 383 726	x	-	1 383 726
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(65 074)	(65 074)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(64 769)	(64 769)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(305)	(305)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 223 г.	3200	443 485	(-)	1 383 726	23 791	3 249 540	5 100 542
За 20 24 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	76 658	76 658
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	72 879	72 879
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	3 779	3 779
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(15 117)	-	15 117	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 224 г.	3300	443 485	(-)	1 368 609	23 791	3 341 315	5 177 200

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	Изменения капитала за 20 23 г.		На 31 декабря 20 23 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	3 525 399	191 722	1 383 726	5 100 847
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(305)	-	(305)
исправлением ошибок	3420	(-)	(-)	(-)	(-)
после корректировок	3500	3 525 399	191 417	1 383 726	5 100 542
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	3 058 123	191 722	-	3 249 845
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(305)	-	(305)
исправлением ошибок	3421	(-)	(-)	(-)	(-)
после корректировок	3501	3 058 123	191 417	(-)	3 249 540
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

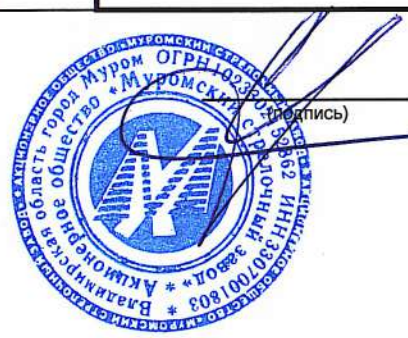
Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Чистые активы	3600	5 177 200	5 100 542	3 525 399

Исполнительный директор
по доверенности 33 АА 2458427 от 20.04.2023 года

" 20 " март 20 25 г.



(подпись)

Соленков В.В.
(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за 2024 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	по ОКПО	00491771		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3 307 001 803		
Вид экономической деятельности: производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	по ОКВЭД	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 076 797	9 409 023
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 460 208	8 913 622
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 403	4 210
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	612 186	491 191
Платежи - всего	4120	(11 754 654)	(9 338 879)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 601 141)	(6 928 476)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 021 478)	(2 173 567)
процентов по долговым обязательствам	4123	(860 136)	(47 647)
налога на прибыль организаций	4124	(120 976)	(84 859)
прочие платежи	4129	(150 923)	(104 330)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	(677 857)	70 144

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 005 210	415 321
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 210	12 459
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	390 422
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 000 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	12 440
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(5 494 403)	(305 444)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(494 403)	(243 868)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 000 000)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(61 576)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	(4 489 193)	109 877
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 653 044	1 336 933
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 653 044	1 336 933
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Платежи - всего	4320	(1 664 860)	(1 224 425)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 664 860)	(1 224 425)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	4 988 184	112 508
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(178 866)**	**292 529**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**390 237**	**97 708**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**211 371**	**390 237**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	-	-

Исполнительный директор
по доверенности 33 АА 2458427 от 20.04.2023 _____ В.В. Соленков
(подпись) (расшифровка подписи)

"20" марта 2025

Акционерное общество "Муромский стрелочный завод" ИНН 3307001803 ОГРН 1023302152862 г. Муром Владимирская область

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 24 г.[1]	105 075	(54 265)	2 234	(200)	200	(14 817)	-	-	-	107 109	(68 882)
	5110	за 20 23 г.[2]	6 488	(6 465)	-	(-)	-	(3)	-	-	-	6 488	(6 468)
в том числе: *проектная документация*	5101	за 20 24 г.[1]	5 690	(5 690)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	5 690	(5 690)
	5111	за 20 23 г.[2]	6 435	(6 435)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	6 435	(6 435)
лицензия на ПО	5102	за 20 24 г.[1]	42 396	(29 627)	698	(-)	-	(6 011)	-	-	-	43 094	(35 638)
	5112	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
опытный образец	5103	за 20 24 г.[1]	52 318	(17 712)	1 424	(-)	-	(8 201)	-	-	-	53 742	(25 913)
	5113	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
опытная технология	5104	за 20 24 г.[1]	4 471	(1 046)	-	(-)	-	(595)	-	-	-	4 471	(1 641)
	5114	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
прочее	5105	за 20 24 г.[1]	200	(190)	112	(200)	200	(10)	-	-	-	112	(-)
	5115	за 20 23 г.[2]	53	(30)	-	(-)	-	(3)	-	-	-	53	(33)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5120	64 015	63 277	6 488
в том числе: проектная документация	5121	5 690	6 435	6 435
опытный образец	5122	53 742	52 318	-
опытная технология	5123	4 471	4 471	-
прочее	5124	112	53	53

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[3]	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5130	21 040	6 435	6 435
в том числе: проектная документация	5131	5 690	6 435	6 435
опытный образец	5132	-	-	-
опытная технология	5133	-	-	-
прочее	5134	15 350	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 23 г.[2]	56 703	(11 011)	162	(-)	-	(7 753)	56 865	(18 764)
Разработка опытного образца	5141	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5151	за 20 23 г.[2]	52 364	(10 488)	-	(-)	-	(7 230)	52 364	(17 718)
Разработка опытной технологии	5142	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5152	за 20 23 г.[2]	4 339	(523)	162	(-)	-	(523)	4 501	(1 046)
Прочее	5143	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5153	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальны	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение НМА - всего	**5160**	за 20 24 г.[1]	432	(-)	810	(-)	(-)	(810)	432	(-)
	5170	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
лицензия ПО	5161	за 20 24 г.[1]	432	(-)	698	(-)	(-)	(698)	432	(-)
	5171	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
прочее	5162	за 20 24 г.[1]	-	(-)	112	(-)	(-)	(112)	-	(-)
	5172	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Капитальные вложения на создание НМА - всего	**5160**	за 20 24 г.[1]	26 539	(-)	29 232	(-)	(-)	(1 424)	54 347	(-)
	5170	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
опытный образец	5161	за 20 24 г.[1]	11 663	(-)	29 232	(-)	(-)	(1 424)	39 471	(-)
	5171	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
опытная технология	5162	за 20 24 г.[1]	14 876	(-)	-	(-)	(-)	(-)	14 876	(-)
	5172	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Капитальные вложения на улучшение НМА - всего	**5160**	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5170	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5161	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5171	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5162	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5172	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в	**5200**	за 20 24 г.[1]	3 577 688	(430 789)	527 387	(217 249)	149 743	(421 814)		-	3 887 826	(702 860)
	5210	за 20 23 г.[2]	2 972 995	(1 492 799)	265 066	(1 309 068)	1 300 717	(238 707)	1 648 695	-	3 577 688	(430 789)
в том числе: *прочие объекты, требующие гос*	5201	за 20 24 г.[1]	28 402	(-)	-	(-)	-	(1 298)	-	-	28 402	(1 298)
	5211	за 20 23 г.[2]	26 310	(6 828)	-	(11 261)	7 624	(796)	13 353	-	28 402	(-)
здания	5202	за 20 24 г.[1]	591 384	(209 038)	13 318	(-)	-	(36 093)	-	-	604 702	(245 131)
	5212	за 20 23 г.[2]	564 237	(197 771)	27 222	(75)	52	(11 319)	-	-	591 384	(209 038)
земельные участки	5203	за 20 24 г.[1]	102 276	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	102 276	(-)
	5213	за 20 23 г.[2]	527	(-)	20	(-)	-	(-)	101 729	-	102 276	(-)
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 24 г.[1]	2 956	(-)	-	(-)	-	(677)	-	-	2 956	(677)
	5214	за 20 23 г.[2]	5 106	(4 044)	-	(4 263)	4 263	(219)	2 113	-	2 956	(-)
машины и оборудование	5205	за 20 24 г.[1]	2 436 260	(29 441)	220 604	(17 624)	7 090	(288 596)	-	-	2 639 240	(310 947)
	5215	за 20 23 г.[2]	1 977 568	(1 102 752)	219 218	(1 240 881)	1 240 858	(167 547)	1 480 355	-	2 436 260	(29 441)
сооружения	5206	за 20 24 г.[1]	144 688	(91 834)	19 036	(1 639)	664	(19 218)	-	-	162 085	(110 388)
	5216	за 20 23 г.[2]	144 688	(87 402)	-	(-)	-	(4 432)	-	-	144 688	(91 834)
транспортные средства	5207	за 20 24 г.[1]	77 118	(366)	2 046	(5 538)	909	(24 956)	-	-	73 626	(24 413)
	5217	за 20 23 г.[2]	54 148	(40 303)	18 606	(44 905)	44 905	(4 968)	49 269	-	77 118	(366)
другие виды основных средств	5208	за 20 24 г.[1]	2 156	(-)	2 433	(-)	-	(2 360)	-	-	4 589	(2 360)
	5218	за 20 23 г.[2]	3 295	(2 890)	-	(3 015)	3 015	(125)	1 876	-	2 156	(-)
ППА	5209	за 20 24 г.[1]	192 448	(100 110)	269 950	(192 448)	141 080	(48 616)	-	-	269 950	(7 646)
	5219	за 20 23 г.[2]	197 116	(50 809)	-	(4 668)	-	(49 301)	-	-	192 448	(100 110)
учтено в составе доходных вложений в материальные	**5220**	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г.[1]	705 773	233 711	(852)	(257 437)	681 195
	5250	за 20 23 г.[2]	641 162	329 689	(12)	(265 066)	705 773
в том числе: *здания*	5241	за 20 24 г.[1]	79 581	10 942	(-)	(13 318)	77 205
	5251	за 20 23 г.[2]	28 347	78 393	(12)	(27 222)	79 506
земельные участки	5242	за 20 24 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5252	за 20 23 г.[2]	-	20	(-)	(20)	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 20 24 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5253	за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
машины и оборудование	5244	за 20 24 г.[1]	577 424	210 927	(852)	(220 604)	566 895
	5254	за 20 23 г.[2]	570 822	225 895	(-)	(219 218)	577 499
сооружения	5245	за 20 24 г.[1]	48 768	7 363	(-)	(19 036)	37 095
	5255	за 20 23 г.[2]	36 765	12 003	(-)	(-)	48 768
транспортные средства	5246	за 20 24 г.[1]	-	2 046	(-)	(2 046)	-
	5256	за 20 23 г.[2]	5 228	13 378	(-)	(18 606)	-
другие виды основных средств	5247	за 20 24 г.[1]	-	2 433	(-)	(2 433)	-
	5257	за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	85 773	35 952
в том числе: *машины и оборудование*	5261	69 798	35 791
здания	5262	13 318	161
сооружения	5263	2 657	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 073	2 961	3 330
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	262 304	92 338	146 307
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	110 858	110 858	104 891
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	32	2 894	2 927
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	2 061 891	164 141	213 201

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка[7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 24 г.[1]	-	-	5 000 000	(1 000 000)	-	-	-	4 000 000	-
	5311	за 20 23 г.[2]	390 422	-	-	(390 422)	-	-	-	-	-
в том числе: *займ*	5302	за 20 24 г.[1]	-	-	5 000 000	(1 000 000)	-	-	-	4 000 000	-
	5312	за 20 23 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
доля в ООО	5303	за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5313	за 20 23 г.[2]	390 422	-	-	(390 422)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 23 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*	5306	за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5316	за 20 23 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 24 г.[1]	-	-	5 000 000	(1 000 000)	-	-	-	4 000 000	-
	5310	за 20 23 г.[2]	390 422	-	-	(390 422)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	**5400**	за 20 24 г.	2 416 138	(2 228)	8 166 392	(7 552 587)	(12 820)	-	x	3 029 943	(15 048)
	5420	за 20 23 г.	2 187 883	(2 334)	7 717 550	(7 489 295)	106	-	x	2 416 138	(2 228)
в том числе: *сырье и материалы*	5401	за 20 24 г.	1 502 568	(1 406)	6 491 261	(121 218)	(10 461)	-	(6 051 805)	1 820 806	(11 867)
	5421	за 20 23 г.	1 272 795	(2 334)	6 430 559	(52 993)	928	-	(6 147 793)	1 502 568	(1 406)
товары отгруженные	5402	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
товары для перепродажи	5403	за 20 24 г.	12 275	(-)	3 773	(3 685)	-	-	(1 702)	10 661	(-)
	5423	за 20 23 г.	12 236	(-)	2 875	(2 330)	-	-	(506)	12 275	(-)
готовая продукция	5404	за 20 24 г.	481 040	(822)	-	(7 393 219)	(2 359)	-	7 497 159	584 980	(3 181)
	5424	за 20 23 г.	537 194	(-)	-	(7 405 820)	(822)	-	7 349 666	481 040	(822)
затраты в незавершенном производстве	5405	за 20 24 г.	307 134	(-)	1 671 207	(34 418)	-	-	(1 549 351)	394 572	(-)
	5425	за 20 23 г.	276 940	(-)	1 284 116	(28 000)	-	-	(1 225 922)	307 134	(-)
полуфабрикаты собственного производства	5406	за 20 24 г.	113 121	(-)	151	(47)	-	-	105 699	218 924	(-)
	5426	за 20 23 г.	88 718	(-)	-	(152)	-	-	24 555	113 121	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

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)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[8]	погашение	списание на финансовый результат[8]	восстановление резерва	списание за счет резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г.[1]	40 356	(-)	295 280	-	(33 331)	(-)	-	(-)	(-)	302 305	(-)
	5521	за 20 23 г.[2]	-	(-)	40 356	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	40 356	(-)
в том числе: *авансы выданные на приобретение внеоборотных активов*	5502	за 20 24 г.[1]	40 356	(-)	295 280	-	(33 331)	(-)	-	(-)	(-)	302 305	(-)
	5522	за 20 23 г.	-	(-)	40 356	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	40 356	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г.[1]	580 261	(19 630)	1 599 936	4 825	(559 499)	(-)	-	(845)	-	1 624 678	(18 785)
	5530	за 20 23 г.[2]	309 875	(19 730)	354 196	1 060	(83 700)	(1 160)	250	(10)	-	580 261	(19 630)
в том числе: *расчеты с покупателями и*	5511	за 20 24 г.[1]	453 379	(17 988)	626 117	-	(435 391)	(-)	-	(-)	-	644 105	(17 988)
	5531	за 20 23 г.[2]	215 229	(17 988)	278 877	-	(40 727)	(-)	-	(-)	-	453 379	(17 988)
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 20 24 г.[1]	73 466	(665)	72 196	-	(71 490)	(-)	-	(665)	-	73 507	(-)
	5532	за 20 23 г.[2]	61 554	(923)	54 448	-	(42 528)	(-)	250	(8)	-	73 466	(665)
расчеты с разными дебиторами	5513	за 20 24 г.[1]	53 416	(977)	901 623	4 825	(52 618)	(-)		(180)	-	907 066	(797)
	5533	за 20 23 г.[2]	33 092	(819)	20 871	1 060	(445)	(1 160)	-	(2)	-	53 416	(977)
Итого	5500	за 20 24 г.[1]	620 617	(19 630)	1 895 216	4 825	(592 830)	(-)	-	(845)	-	1 926 983	(18 785)
	5520	за 20 23 г.[2]	309 875	(19 730)	394 552	1 060	(83 700)	(1 160)	250	(10)	x	620 617	(19 630)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]		На 31 декабря 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 22 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	18 785	-	19 630	-	19 730	-
в том числе: *расчеты с покупателями и заказчиками*	5541	17 988	-	17 988	-	17 988	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5542	-	-	665	-	923	-
расчеты с разными дебиторами	5543	797	-	977	-	819	-

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 краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г.[1]	467 678	5 312 992	-	(1 107 219)	(-)	(296 296)	4 377 155
	5571	за 20 23 г.[2]	566 220	672 074	-	(595 616)	(-)	(175 000)	467 678
в том числе: *заемные средства*	5552	за 20 24 г.[1]	367 405	5 043 043	-	(1 000 000)	(-)	(296 296)	4 114 152
	5572	за 20 23 г.[2]	414 756	672 074	-	(544 425)	(-)	(175 000)	367 405
прочие обязательства	5553	за 20 24 г.[1]	100 273	269 949	-	(107 219)	(-)	(-)	263 003
	5573	за 20 23 г.[2]	151 464	-	-	(51 191)	(-)	(-)	100 273
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г.[1]	1 089 692	2 782 683	961 593	(2 356 937)	(12)	296 296	2 773 315
	5580	за 20 23 г.[2]	855 579	1 243 965	46 609	(1 231 171)	(290)	175 000	1 089 693
в том числе: *расчеты с поставщиками и подрядчиками*	5561	за 20 24 г.[1]	424 127	780 923	9	(423 726)	(6)	(-)	781 327
	5581	за 20 23 г.[2]	421 972	171 737	44	(169 339)	(287)	(-)	424 127
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 20 24 г.[1]	465	1 961	-	(-1)	(-)	(-)	2 427
	5582	за 20 23 г.[2]	225	465	-	(222)	(3)	(-)	466
расчеты с персоналом по оплате труда	5563	за 20 24 г.[1]	96 186	119 498	-	(96 186)	(-)	(-)	119 498
	5583	за 20 23 г.[2]	56 371	96 186	-	(56 371)	(-)	(-)	96 186
расчеты по социальному страхованию и	5564	за 20 24 г.[1]	160 538	99 099	-	(160 538)	(-)	(-)	99 099
	5584	за 20 23 г.[2]	217 173	160 538	-	(217 173)	(-)	(-)	160 538
расчеты по налогам и сборам	5565	за 20 24 г.[1]	148 607	146 899	-	(148 607)	(-)	(-)	146 899
	5585	за 20 23 г.[2]	56 902	148 607	-	(56 902)	(-)	(-)	148 607
расчеты с разными кредиторами	5566	за 20 24 г.[1]	4 569	24 303	849	(2 886)	(6)	(-)	26 829
	5586	за 20 23 г.[2]	6 234	1 573	279	(3 517)	( )	(-)	4 569
заемные средства	5567	за 20 24 г.[1]	255 200	1 610 000	960 735	(1 524 995)	(-)	296 296	1 597 236
	5587	за 20 23 г.[2]	96 702	664 859	46 286	(727 647)	(-)	175 000	255 200
Итого	5550	за 20 24 г.[1]	1 557 370	8 095 675	961 593	(3 464 156)	(12)	(x)	7 150 470
	5570	за 20 23 г.[2]	1 421 799	1 916 039	46 609	(1 826 787)	(290)	(x)	1 557 371

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5 590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Материальные затраты	5610	6 293 260	5 502 393
Товары для перепродажи		3 685	2 330
Расходы на оплату труда	5620	1 987 128	1 464 549
Отчисления на социальные нужды	5630	684 441	504 362
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и по ГВ		311 704	270 365
Амортизация	5640	436 493	238 634
Прочие затраты	5650	725 665	657 903
Итого по элементам	5660	10 442 376	8 640 536
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(297 180)	(-)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	1 557
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 145 196	8 642 093

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	220 564	311 704	(348 635)	(-)	183 633
в том числе: *на оплату отпусков*	5701	85 614	254 647	(213 685)	(-)	126 576
на выплату годового вознаграждения	5702	98 304	57 057	(98 304)	(-)	57 057
на предстоящие расходы	5702	36 646	-	(36 646)	(-)	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Полученные - всего	5800	38 181 900	27 041 139	2 090 000
в том числе: *полученные поручительства*	5801	38 181 900	27 041 139	2 090 000
Выданные - всего	5810	2 379 659	1 690 159	1 803 998
в том числе: *предоставленные залоги*	5811	630 000	336 159	509 998
предоставленные поручительства	5812	1 749 659	1 354 000	1 294 000

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 24 г.[1]		За 20 23 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего		5900	43 079		317 722	
в том числе: *на текущие расходы*		5901	35		317	
целевой займ		5902	43 044		317 405	
грант на возмещение процентов		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 24 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
	20 23 г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе: *(наименование цели)*	20 24 г.[1]	5911	-	-	(-)	-
	20 23 г.[2]	5921	-	-	(-)	-

Исполнительный директор АО "МСЗ"
(по доверенности 33 АА 2458427 от 20.04.2023
"20" март 20 25 г.

_____ (подпись)

В.В.Соленков
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Акционерного общества «Муромский стрелочный завод»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Муромский стрелочный завод» (далее – «Общество») учреждено (преобразовано из государственного предприятия в Акционерное общество в соответствии с Планом приватизации, утв. Распоряжением Председателя Комитета по управлению государственным имуществом от 12.08.1993 № 1048) по решению конференции трудового коллектива № 3 от 11 декабря 1992 года.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с Уставом Общества и регистрационными документами – Акционерное общество «Муромский стрелочный завод».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с Уставом Общества и регистрационными документами – АО «МСЗ».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства по налогам и сборам Российской Федерации № 4 по Владимирской области за № 1023302152862 от 08 октября 2002 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность.

Местонахождение Общества: Российская Федерация, Владимирская область, г. Муром.

Юридический адрес Общества: 602262, Владимирская область, г. Муром, ул. Стахановская, дом 22а (с 05.02.2025: 602262, Владимирская область, г.о.округ Муром, г. Муром, Промышленный проезд, дом 2).

Почтовый адрес Общества: 602262, Владимирская область, г. Муром, ул. Стахановская, дом 22а.

Основными видами деятельности Общества являются: 30.20.4 - Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов, и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составила 2167 человек, в 2023 году составила 1987 человек.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 443 485 350 руб.:

- обыкновенных акций в количестве 22 398 200 штук;
- привилегированных акций в количестве 4 479 700 штук.

Номинальная стоимость одной акции 16,50 руб.

Годовым общим собранием акционеров Общества, состоявшемся 20 июня 2024 года (Протокол б/н от 24.06.2024) утверждены:

- годовой отчет Общества за 2023 год;
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год;
- Устав Общества в новой редакции;
- Положения об органах управления и контроля АО «МСЗ» в новой редакции.

Кроме того, на годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 20 июня 2024 года (Протокол б/н от 24.06.2024) были приняты следующие решения:

- прибыль Общества по результатам отчетного 2023 года не распределять;
- дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по результатам отчетного 2023 года не объявлять и не выплачивать;

- вознаграждения и компенсации членам Совета директоров Общества за 2023 год не выплачивать.

- вознаграждения и компенсации членам Ревизионной комиссии Общества за 2023 год не выплачивать.

Аудиторская организация Общества, проводившая проверку бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, – Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» (запись в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» сделана 27 декабря 2019 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11906111114; местонахождение: 111020, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Лефортово ул. 2-я Синичкина, д. 9А, стр. 7, ИНН 2312145943). Аудиторская организация избрана на годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 20 июня 2024 года (Протокол б/н от 24.06.2024).

В состав Совета директоров Общества, избранного на годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 22 июня 2023 года (Протокол б/н от 26.06.2023), по состоянию на 31.12.2023 входили:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Нигметов Айдар Сагадиевич (председатель)	Директор ТОО «КазЦСЖТ»
2	Кипелов Юрий Борисович	Заместитель генерального директора по экономике ООО «Хлудневский щебеночный завод»
3	Теплоухов Александр Александрович	Генеральный директор АО «ВСП»
4	Капинос Виктор Анатольевич	Генеральный директор ООО «Комета»
5	Плюснин Анатолий Вячеславович	Заместитель генерального директора по учету, отчетности и информационным технологиям АО «ВСП»

В состав Совета директоров Общества, избранного на годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 20 июня 2024 года (Протокол б/н от 24.06.2024), по состоянию на 20.06.2024 входили:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Плюснин Анатолий Вячеславович	Заместитель генерального директора по учету, отчетности и информационным технологиям АО «ВСП»
2	Смирнов Сергей Борисович	Советник генерального директора АО «ВСП»
3	Береговой Сергей Юрьевич	Коммерческий директор АО «ВСП»
4	Смоль Владимир Сергеевич	Начальник службы безопасности АО «МСЗ»
5	Полевикова Анна Ивановна	Заместитель генерального директора по юридическим вопросам АО «ВСП»

В состав Совета директоров Общества, избранного на внеочередном общем собрании акционеров, состоявшемся 24 октября 2024 года (Протокол б/н от 24.10.2024), по состоянию на 31.12.2024 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Смирнов Сергей Борисович (председатель)	С 11.2022 по настоящее время – АО «ВСП», советник генерального директора
2	Смоль Владимир Сергеевич	С 06.2024 по настоящее время – АО «ВСП», директор по безопасности
3	Полевикова Анна Ивановна	С 05.2021 по настоящее время – АО «ВСП», заместитель генерального директора по юридическим вопросам

4	Гасаров Бислан Алиевич	С 04.2024 по настоящее время – АО «ВСП», заместитель генерального директора по экономике и финансам
5	Хачатрян Тигран Гурикович	С 06.2024 по настоящее время – АО «МСЗ», начальник службы безопасности

Руководство текущей деятельностью по состоянию на 31.12.2024 осуществляется Единоличным исполнительным органом - управляющей организацией - Акционерным обществом «Верхнее строение пути» в лице генерального директора Берегового Сергея Юрьевича на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Акционерного общества «Муромский стрелочный завод» управляющей организации № 211 от 21.10.2020 и Протокола заседания совета директоров АО «МСЗ» б/н от 21.10.2020.

Главным бухгалтером Общества является Христенко Татьяна Александровна.

В состав ревизионной комиссии Общества, избранной на годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 20 июня 2024 года (Протокол б/н от 24.06.2024), по состоянию на 31.12.2024 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Еремина Анна Юрьевна	Директор по экономике и финансам АО «ВСП»
2	Романова Екатерина Валерьевна	Начальник контрольно-ревизионного управления АО «МСЗ»
3	Дубина Римма Викторовна	Руководитель департамента внутреннего аудита АО «ВСП»

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 № 34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Положением об учетной политике АО «МСЗ» для целей бухгалтерского учета на 2024 год и Положением об учетной политике АО «МСЗ» для целей налогообложения на 2024 год, утвержденных Приказом АО «МСЗ» от 29.12.2023 № 823 «Об утверждении Положений об учетной политике Общества на 2024 год».

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества признается сумма, отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5 %. При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается статья форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Учет вложений во внеоборотные материальные активы

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы Общества регулируется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н с изменениями, внесенными Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н, и другими нормативными актами.

Вложениями во внеоборотные материальные активы Общество признает инвестиции (приобретение, строительство, реконструкция, техническое перевооружение и модернизация), произведенные в объекты (собственные, арендованные), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования.

Учет затрат на приобретение отдельных объектов основных средств ведется на выделенных к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчетах согласно отгрузочным документам поставщиков после поступления активов на место назначения и принятия к учету. Аналитический учет ведется по номенклатурным позициям и местам хранения. Материальные ценности, приобретенные для использования в процессе создания ОС (например, в качестве частей ОС или материалов при строительстве) квалифицируются как капитальные вложения с момента приобретения (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28). Если в создании ОС используются материальные ценности, приобретенные для обычной деятельности, учтенные в составе запасов, то они переквалифицируются в капитальные вложения на дату принятия решения об их использовании для создания ОС. Материальные ценности, изначально приобретенные для использования в процессе создания ОС в случаи изменения назначения использования, также могут быть переквалифицированы для использования в обычной деятельности.

Объекты недвижимости, права на которые подлежат регистрации и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, вне зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности принимаются к учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации. Указанные объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, отражаются в учете обособленно с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Общество ведет учет затрат на строительство, реконструкцию и модернизацию основных средств на выделенных к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчетах.

Смета на строительство (реконструкцию) объектов основных средств является основным документом, обосновывающим включение тех или иных расходов Общества в состав капитальных затрат, и составляется вне зависимости от того, каким способом осуществляется строительство.

Инвентарная стоимость объектов основных средств складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию:

- на проектно-изыскательские работы, авторский надзор;
- на строительно-монтажные работы;
- на приобретение материалов;
- на приобретение оборудования, требующего монтажа;
- на приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря;
- на прочие капитальные затраты.

Общество затраты на приобретение оборудования к установке отражает по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

Общество может осуществлять капитальные вложения в улучшение арендованного имущества. Улучшения имущества, произведенные арендатором, разделяются на отделимые и неотделимые:

• Отделимыми признаются те улучшения, которые можно отделить от объекта аренды без ущерба для самого объекта.

• К неотделимым относятся те улучшения, которые не могут быть отделены от объекта без причинения ему вреда.

Произведенные арендатором отделимые улучшения арендованного имущества являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором аренды.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенные с согласия арендодателя и им возмещаемые, признаются арендатором расходами на создание (приобретение) основного средства и учитываются на счете «Вложения во внеоборотные активы». Дальнейшее отражение этих затрат в учете зависит от условий договора аренды:

• если передача неотделимых улучшений арендодателю производится сразу после окончания работ, арендатор отражает эту операцию в учете как реализацию капитальных вложений;

• если передача неотделимых улучшений происходит после окончания договора аренды, то до этого момента арендатор учитывает произведенные неотделимые улучшения в составе собственных основных средств. Передача арендодателю таких неотделимых улучшений отражается как реализация арендатором собственного основного средства.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, произведенные арендатором с согласия арендодателя и не возмещаемые им, учитываются арендатором следующим образом:

-будут формировать фактическую стоимость права пользования активом (ППА), если, произведены до начала использования предмета аренды, который будет учитываться в качестве ППА (пп. "в" п. 13 ФСБУ 25/2018)

-учитываться в составе основных средств, если они произведены в процессе использования объекта аренды и в отношении таких улучшений будут выполняться условия признания их основными средствами, установленные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные (полученные безвозмездно) объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), имущество, полученное по концессионным соглашениям.

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средств» и первоначальной стоимостью более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу. Активы стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу считаются несущественными. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п.5 ФСБУ 6/2020).

Данные материальные активы, предполагаемые к использованию для извлечения дохода или управления, но находящиеся на складе, переводятся в состав основных средств с момента их признания.

Данная оценка не применяется к земельным участкам и объектам природопользования. Не являются несущественными активами также здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), расположенные в производственных цехах и непосредственно используемые в процессе производства, транспортные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми при-

способлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования и/или стоимость которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Наименование объекта должно соответствовать технической документации (паспортам, сертификатам соответствия, формулярам и т.д.). В случае, если в первичных документах на приобретение наименование объекта отличается от его наименования в сопроводительной документации, факт тождественности наименований должен быть оформлен первичным учетным документом (актом соответствия), форма которого утверждается в Приложении к Учетной политике.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в случае, если данные налоги будут в дальнейшем возмещены из бюджета. Если основные средства приобретены с отсрочкой (рассрочкой) платежа на длительный период и при этом проценты не установлены в договоре в явном виде, то в первоначальную стоимость ОС включается сумма (без НДС), которая была бы уплачена продавцу без предоставления отсрочки (рассрочки). Разница между этой суммой и номинальной величиной платежей при отсрочке (рассрочке) без НДС учитывается как проценты по заемному обязательству (п. 12 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат включается также величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды (п. 10 ФСБУ 26/2020). Из суммы фактических затрат исключается стоимость полученной в ходе кап. вложений продукции, вторичного сырья, других материальных ценностей, которые Общество намерено продать или иным образом использовать. Расчетная стоимость таких ценностей, а также материальных ценностей, оставшихся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений, определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость;

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Общество ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в рамках годовой инвентаризации проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. N 217н. Об обесценении активов могут свидетельствовать следующие признаки:

• справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;

• произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;

• существуют признаки устаревания или физической порчи актива;

• произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);

• затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;

• фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели.

- иные

В случае, если причины обесценения пропадают, Общество должно восстановить убыток от обесценения. При этом балансовая стоимость активов не должна превысить балансовую стоимость, которая сложилась бы, если бы обесценения не признавалось вовсе. (п.117 IAS36)

Общество самостоятельно принимает решение о переоценке отдельных групп основных средств. Для групп ОС (машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости, другие виды основных средств) применяется «сальдовый» способ проведения переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки (31.12.2023), а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств (п. 17 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации, а именно: срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации, определяются постоянно действующей комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

д) технической документации по объекту;

е) имеющейся статистики по эксплуатации данных или аналогичных объектов в прошлом;

ж) экспертного мнения.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке комиссией 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. Так, СПИ может увеличиться в случае достройки, дооборудования или модернизации ОС или уменьшиться в случае перевода ОС в более агрессивную среду, при изменении режима использования, данного ОС и т.п.

В зависимости от ситуации в комиссию должны входить не только технические специалисты, которые могут оценить состояние ОС и условия их использования, но и экономисты, технологи, начальники производства и прочие специалисты, которые планируют и просчитывают будущие экономические выгоды от использования ОС. Амортизация ОС начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Под балансовой стоимостью понимается первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, права на которые подлежат регистрации, фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке – с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе инвестиционной недвижимости, амортизация начисляется в общеустановленном порядке. Переоцениваемые объекты инвестиционной недвижимости амортизации не подлежат.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования.

Стоимость объекта основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета Общества по двум основаниям:

- выбытие;
- неспособность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи (реализации) объекта другому юридическому лицу или физическому лицу;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- прекращения деятельности, в которой использовался этот объект при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- по другим причинам.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, классифицируются в соответствии с их предполагаемым использованием как запасы, долгосрочные активы к продаже или капитальные вложения и оцениваются по правилам, определенным для каждой из этих групп. Материальные ценности от ликвидации основного средства приходуются одновременно с его списанием. Величина, на которую остаточная стоимость списанного основного средства превышает оценочную стоимость полученных ценностей, является расходом от выбытия основных средств и отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов.

Расходы от списания основных средств при стихийных бедствиях, аварийных и иных чрезвычайных ситуациях признаются прочими расходами.

При поступлении запасов, получаемых в результате выбытия ОС, величину затрат, включаемых в их фактическую себестоимость, определяют по наименьшей из следующих величин (п. 16 ФСБУ 5/2019):

1) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в обычном операционном цикле;

2) сумме остаточной стоимости списываемого объекта ОС (его выбывающей части) и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объекта, извлечением ценностей, приведением их в состояние, необходимое для потребления (использования, продажи).

Если от выбытия (в том числе частичного) объектов ОС остаются долгосрочные активы к продаже, они оцениваются в соответствии с правилами ПБУ 16/02.

Под долгосрочными активами к продаже понимаются объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (п. 10.1 ПБУ 16/02). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов, т.е. планируется их использование в течение обычного операционного цикла. Незавершенные капитальные вложения классифицируются как долгосрочный актив к продаже, если организация приняла решение о продаже незавершённого объекта, прекратила действия по осуществлению дальнейших капитальных вложений (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже) и имеет подтверждение того, что завершение капитальных вложений и последующая эксплуатация объекта не предполагаются. Готовый к использованию, но не введенный в эксплуатацию объект основных средств, классифицируется как долгосрочный актив к продаже, если организация приняла решение о его продаже и имеет подтверждение того, что использование объекта в будущем не предполагается. Объекты, классифицируемые как долгосрочные активы к продаже, оцениваются по правилам, установленным в ПБУ 16/02 и учитываются в составе оборотных активов обособленно на счете 41 «Товары» (например с использованием аналитики «Склад»).

При реализации объектов недвижимости выручка и выбытие этого объекта признаются на дату подписания акта приема-передачи объекта. На эту же дату в составе прочих расходов отражается стоимость проданного объекта недвижимости и иные расходы, связанные с его выбытием.

Основные средства, полученные Обществом по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество ведет учет по каждому объекту.

Основные средства, полученные по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему учет на балансе лизингополучателя, Общество-лизингополучатель учитывает на счете 01 «Основные средства».

2.2. Инвестиционная недвижимость и доходные вложения в материальные ценности

Основные средства, приобретенные Обществом и предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное пользование и (или) владение, отражаются им в составе доходных вложений в материальные ценности или инвестиционной недвижимости на счете 03 «Инвестиционная недвижимость и доходные вложения в материальные ценности».

2.3. Учет объектов операционной и финансовой аренды.

В учете объектов операционной и финансовой аренды Общество применяет ФСБУ 25/2018«Бухгалтерский учет аренды», который определяет правила бухучета аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Для классификации объекта в качестве объекта учета финансовой аренды должно присутствовать любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор вправе купить предмет аренды по цене намного ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права;

- срок аренды сопоставим с периодом, когда объект будет годен к использованию;

- на дату заключения договора приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

- предмет аренды может быть использован без существенных изменений только арендатором;

- арендатор может продлить срок аренды по договору с арендной платой намного ниже рыночной;

- иное обстоятельство, которое свидетельствует о переходе к арендатору выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды. Классификация объектов аренды осуществляется на наиболее раннюю из двух дат: дата предоставления арендатору или дата заключения договора аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае существенного изменения условий договора аренды.

В случае классификации аренды в качестве финансовой, арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды и учитывает ее по правилам ФСБУ25/2018г. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве прочих доходов периода, за который они начислены.

В балансе инвестиции в аренду отражаются в оборотных активах с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 67 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по

аренде (АО), если иное не установлено ФСБУ 25/2018. Арендатор использует линейный способ амортизации ППА на срок действия договора, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды.

ППА признается по фактической стоимости, которая включает: величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Для расчета приведенной стоимости обязательства в 2024 году Общество применяет ставку дисконтирования 10%.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Арендатор не применяет данный стандарт к договорам аренды сроком менее 12 месяцев, а также в случае аренды объекта стоимостью, не превышающей 300 000 (триста тысяч) рублей без учета износа. В этих случаях расходы по аренде признаются равномерно, если по таким договорам не предусмотрен переход права собственности, нет возможности выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и не предполагается субаренда. Кроме того, данный стандарт не применяется к договорам аренды с неопределенным сроком действия (п. 2 ст. 610 ГК РФ).

Арендатор не применяет данный стандарт к договорам аренды земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в случае если законом или договором, запрещено самостоятельное изменение арендатором вида разрешенного использования на иной из числа видов, предусмотренных градостроительным регламентом, так как не выполняются в совокупности условия применения п. 5 ФСБУ 25/2018, и земельные участки не могут быть классифицированы объекты учета аренды.

Арендные обязательства отражаются в пассиве баланса в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств.

2.4. Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции Приказа Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 87н.

Нематериальный актив (НМА) - идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, используемый в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, для предоставления во временное пользование либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (продолжительностью свыше 12 месяцев) и стоимостью более 100 000 (сто тысяч) рублей. Общество ожидает поступления экономических выгод от использования (применения) НМА, на которые Общество имеет право, и доступ иных лиц к которым способно ограничить.

После признания объект НМА учитывается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты нематериальных активов стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей списываются в расходы в момент принятия к учету и учитываются на забалансовом счете.

В составе нематериальных активов Общество учитывает:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, кроме созданных самостоятельно;
- разрешения и лицензии на осуществление отдельных видов деятельности;
- неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров;
- положительные результаты НИОКР;
- сертификаты соответствия;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, удовлетворяющие критериям признания ФСБУ 14/2022.

Под капитальными вложениями в нематериальные активы понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты организации на:

- приобретение, создание и улучшение объектов нематериальных активов;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОК и ТР);

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение или создание (изготовление), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Затраты на флеш-накопители и другие устройства хранения, иные материальные расходы без которых использование НМА невозможно, включаются в первоначальную стоимость НМА.

Проверка нематериальных активов на обесценение (наличие признаков обесценения) Обществом проводится в соответствии с ФСБУ 14/2022 не реже, чем один раз в год.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования с применением счёта 05 и начисляется линейным способом с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия НМА к учету по 1 число месяца, следующего за месяцем списания объектов НМА с учета.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, а также срока действия разрешений, лицензий, сертификатов;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

• других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией на основании приказа руководителя Общества.

Способ определения амортизации и срок полезного использования НМА, а также ликвидационная стоимость (далее – элементы амортизации) подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Если право пользования каким-либо объектом (лицензия, разрешение и т.п.) является бессрочным или юридически срок невозможно надежно определить из условий договоров или других документов (напр., бессрочная лицензия или разрешение), то такой объект не амортизируется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Признание нематериального внеоборотного актива прекращается:

• при его выбытии, или

• когда от его использования не ожидаются никакие будущие экономические выгоды.

В последнем случае Общество принимает решение о прекращении его использования и списании с баланса. Возникающие при этом расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

В бухгалтерском балансе нематериальные внеоборотные активы отражаются:

• по строке «Нематериальные активы» отражаются нематериальные активы;

• по строке «Результаты исследования и разработок» отражается информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, учитываемых обособленно на счете 04 "Нематериальные активы" и на субсчете 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ";

• по строке «Прочие внеоборотные активы» отражаются прочие внеоборотные нематериальные активы, не имеющие материально-вещественной формы и вложения в нематериальные внеоборотные активы.

• Переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется альтернативным способом (п. 53 ФСБУ 14/2022). Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль организации в межрасчетный период 2023-2024 гг.

2.5. Учет запасов

При учете запасов Общество руководствуется ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н и отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом его действия перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В составе запасов Общество учитывает:

• активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), в т.ч.:

- топливо и горюче-смазочные материалы (ГСМ);
- комплектующие изделия, конструкции и детали;
- тару и тарные материалы;
- запасные части;
- строительные материалы;
- прочие материалы (отходы и т.п.);
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальную одежду и специальную оснастку;

- материалы, переданные в переработку в качестве давальческого сырья;

• готовую продукцию, предназначенную для продажи в ходе обычной деятельности организации (конечный результат производственного цикла, изделия, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям их продажи или иным требованиям);

• товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности;

• продукцию, не прошедшую всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, полуфабрикаты собственного производства, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;

• понесенные затраты на оказание услуг (выполнение работ), в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;

• объекты интеллектуальной собственности, которые приобретаются или создаются для целей продажи.

Учет запасов Общество ведет на счетах бухгалтерского учета: 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в разрезе объектов аналитического учета.

Синтетический учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Аналитический учет готовой продукции осуществляется одновременно в количественном и стоимостном выражении.

Готовая продукция вспомогательных производств, предназначенная для собственных нужд Общества, калькулируется на счете 23 «Вспомогательное производство» в оценке по фактической производственной себестоимости с последующим отнесением (распределением) затрат на подразделения получателей готовой продукции. Остатки готовой продукции вспомогательного производства на конец отчетного периода относятся на счет 10 «Материалы».

Запасы, полученные Обществом от других лиц, признаются в качестве актива в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод в большинстве случаев происходит одновременно с получением организацией права собственности на соответствующее имущество.

Запасы, полученные Обществом самостоятельно в результате производственного процесса, признаются в качестве актива на любой стадии производственного цикла по мере осуществления соответствующих затрат.

В зависимости от вида запасов, порядка их приобретения, создания и использования единицей запасов учета может быть индивидуальный объект или его часть, партия, однородная группа и т.п. Каждой единице запасов присваивается номенклатурный номер. Аналитический учет запасов ведется в разрезе мест хранения (складирования), а по специальной одежде и специальной оснастке, переданной в эксплуатацию – по сотрудникам, которым были выдана спецодежда и специальная оснастка.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (далее — себестоимость).

При приобретении запасов у других лиц в себестоимость включаются:

• суммы, уплачиваемые поставщику (кредиторская задолженность по уплате) в связи с приобретением запасов с учетом всех премий, скидок и иных корректировок цены;

• затраты на получение информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением запасов;

• таможенные пошлины;

• невозмещаемые налоги, подлежащие уплате в связи с приобретением запасов;

• вознаграждения посредническим организациям;

• затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в т.ч. доработка, сортировка, фасовка и изменение технических характеристик;

• затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, в т.ч. затраты собственных подразделений Общества по доставке приобретенных запасов до центральных складов, за исключением затрат по внутреннему перемещению между складами Общества; в случае если такие затраты относятся к нескольким наименованиям запасов, они распределяются между ними пропорционально стоимости приобретения;

• процентные затраты по заемным средствам, привлечённым организацией для получения запасов, начисленные до принятия запасов к бухгалтерскому учёту;

• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Затраты, включаемые в себестоимость запасов за исключением сумм, уплачиваемых поставщику, включаются в себестоимость каждой группы (вида) запасов прямым способом.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, т.е. сумма, по которой Общество могло бы продать за денежные средства передаваемое неденежное имущество, имущественные права, работы, услуги. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Себестоимость запасов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов основных средств и других активов, определяется как наименьшая величина из:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Общество отражает учет приобретения запасов по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

• себестоимости (т.е. суммы фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов)

• предполагаемой цены, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи (далее — чистая стоимость продажи).

В случае если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. Снижение чистой стоимости продаж запасов происходит в случае их морального устаревания, потери ими своих первоначальных свойств, снижения их текущей рыночной стоимости (продажной цены) и т.п.

В следующих отчетных периодах возможно восстановление ранее признанной уценки запасов в связи с увеличением их чистой стоимости продажи. Восстановленная сумма не может превышать первоначальную сумму уценки.

Отчетной датой в целях определения текущей оценки запасов Общество признает дату составления годовой отчетности.

Разница между себестоимостью и чистой стоимостью продаж отражается на бухгалтерском счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Специальная оснастка и специальная одежда, которые учитываются в составе оборотных средств, независимо от стоимости, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения или в себестоимость продукции (работ, услуг), а также на счета учета общехозяйственных или коммерческих расходов единовременно при передаче в эксплуатацию.

Одновременно вышеуказанные объекты с целью обеспечения контроля за сохранностью учитываются на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и списываются с него по мере окончания срока полезного использования.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственных лиц.

Для учета специальной одежды ведутся личные карточки учета спецодежды, открытые на лиц, получивших спецодежду.

Стоимость объекта специальной оснастки и специальной одежды, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Если специальная оснастка и специальная одежда имеют срок эксплуатации более 12 месяцев, то они могут быть признаны основными средствами и списываться на затраты через амортизацию либо в случае несущественности их стоимости могут быть списаны на затраты текущего периода (п. п. 4, 5, 27 ФСБУ 6/2020 "Основные средства»).

Учёт товаров, предназначенных для розничной торговли, ведется по фактическим затратам на их приобретение. При этом обеспечивается номенклатурный учёт реализованных товаров путём проведения инвентаризаций остатков товаров на складе, по данным которых фиксируются результаты продаж.

Расходы по доставке продукции (товаров) до получателей, если они предусмотрены договором, учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу».

2.6. Учет финансовых вложений

Общество относит активы к финансовым вложениям (ФВ) в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Общество учитывает в составе финансовых вложений активы при единовременном выполнении условий, указанных в п. 2 ПБУ19/02.

Не учитываются в составе финансовых вложений активы ввиду неспособности их принести Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, в т.ч.:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для аннулирования или последующей их перепродажи;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а также векселя третьих лиц, которые Общество предполагает использовать в расчетах;
- беспроцентные займы, в т.ч. выданные сотрудникам;

• дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, т.е. сумма, уплаченная по договору уступки по цене, равной сумме этой задолженности и др.

Единицей учета финансовых вложений является:

• по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;

• по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждая доля (пай) в складочном капитале другой организации;

• по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждая единица вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Общество признает сумму всех фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

• суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

• дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, список которых является открытым.

Распределение дополнительных затрат, непосредственно связанных с приобретением финансовых вложений, на единицу приобретенных ценных бумаг производится пропорционально их покупной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом. Эта стоимость определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах, либо по справедливой цене передаваемых активов. При невозможности ее установить первоначальная стоимость финансовых вложений определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных финансовых вложений за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах, либо по рыночной цене полученных финансовых вложений.

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залога, доверительного управления) принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Финансовые вложения учитываются Обществом на счете 58 «Финансовые вложения», включая депозитные вклады. Для целей учета и отражения в отчетности Общество ведет аналитический учет по:

• видам финансовых вложений;

• их срочности;

• возможности установить их рыночную стоимость.

По срочности финансовые делятся на:

• Краткосрочные – финансовые вложения, которые Общество намерено продать (погасить) не более чем через 12 месяцев после даты приобретения (отчетной даты).

• Долгосрочные – финансовые вложения, которые Общество намерено продать (погасить) более чем через 12 месяцев после даты приобретения (отчетной даты). К долгосрочным финансовым вложениям также относятся вложения, намерения Общества по продаже которых не определены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

• Финансовые вложения, по которым определяется текущую рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежегодно, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). При выбытии стоимость их определяется исходя из последней оценки.

• Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение.

Классификация финансовых вложений на финансовые вложения, по которым определяется / не определяется рыночная стоимость, осуществляется в момент их принятия к учету, а также на 31 декабря отчетного года.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым созданы резервы, отражаются по стоимости, скорректированной на сумму образованного резерва под их обесценение.

Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчётности, признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств, в т.ч.:

• высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлении» или со сроком погашения не более трёх месяцев;

• депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трёх месяцев.

2.7. Учет доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

• доходы от обычных видов деятельности;

• прочие доходы.

Для целей настоящей учетной политики не признаются доходами организации поступления:

• от учредителей, акционеров, участников, собственников организации вкладов, взносов, денежных средств и иного имущества в счет формирования уставного фонда и т.п. поступления;

• от покупателей и заказчиков косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет;

• из бюджета в возмещение уплачиваемых налогов;

• от контрагента комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

• от контрагентов в пользу третьих лиц в счет возмещения коммунальных платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, компенсации оплаты транспортировки грузов и пр.

Не является доходом также стоимость материальных ценностей, полученных в результате ликвидации основных средств, запасов и иных активов, в том случае, если она не

превышает остаточной стоимости ликвидируемого имущества. В противном случае доходом от выбытия имущества признается только сумма такого превышения, а ценности приходуются за счет остаточной стоимости выбывающего имущества.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

В бухгалтерском учете Общества выручка признается при единовременном выполнении условий, указанных в п.12 ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости подлежащих к получению (полученных) активов (имущества, имущественных прав, работ, услуг), которая определяется как цена недавних покупок Обществом аналогичных активов за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по справедливой цене получаемых активов.

При невозможности установить стоимость полученных активов величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров, работ, услуг), подлежащих передаче (переданных) Обществом, которая определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по справедливой цене передаваемых активов, а при невозможности определения указанной суммы, по балансовой стоимости (себестоимости) передаваемых товаров (продукции), фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок), которые подлежат отражению на счете 90 «Продажи».

Основным видом деятельности Общества является выручка от производства и реализации стрелочной продукции.

Доходы от предоставления Обществом в аренду (субаренду) собственного (арендованного с учетом согласия Арендодателя) имущества учитываются в составе прочих доходов.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих доходов:

- выручка от продажи объектов недвижимости признается на дату подписания акта приема-передачи имущества сторонами по договору;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, начисляются равномерно за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к учету на дату и в суммах, присужденных судом или признанных должником;
- детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, принимаются к учету в составе запасов по наименьшей величине из:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

• основные средства, незавершенное строительство, запасы, финансовые вложения, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости полученных активов. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Аналитический учет прочих доходов ведется на счете 91.01 в разрезе видов прочих доходов.

2.8. Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

• расходы по обычным видам деятельности;

• прочие расходы;

Не относятся к расходам затраты по работам и услугам, приобретенным Обществом у контрагентов в пользу третьих лиц:

• в счет возмещения расходов комитентом (принципалом), причитающихся посреднику (комиссионеру, агенту) в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг;

• в счет возмещения коммунальных платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, компенсации оплаты транспортировки грузов и пр.;

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету при выполнении условий, указанных в п.16 ПБУ 10/99.

2.9. Учет расходов и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Общество ведёт аналитический учет затрат в разрезе:

- подразделений;
- номенклатурных групп;
- статей затрат.

В бухгалтерском учете затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты, связанные с производством определенного вида продукции и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость, отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В состав косвенных затрат входят общепроизводственные (счёт 25) и общехозяйственные (счёт 26) расходы.

Общехозяйственные (управленческие) расходы (счет 26), собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются Обществом в полном объеме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, и потери от брака за минусом возвратных отходов.

К прямым расходам относится та их часть, которая непосредственно связана с производством конкретного вида продукции, либо относится к нескольким видам продукции, но имеет пропорциональную связь с объемом работ по изготовлению каждого из видов и может быть распределена по признаку прямой связи.

Под косвенными расходами понимается та часть производственных затрат, которая не имеет прямой пропорциональной связи с конкретными видами выпускаемой продукции.

К прямым расходам относятся:

1. Материальные расходы, определяемые в соответствии с положениями подп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ.

2. Расходы на приобретение (выработку) воды, топлива и энергии всех видов, используемых на технологические нужды.

3. Расходы на оплату труда основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг).

4. Резерв на оплату отпусков основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг).

5. 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 суммы расходов на оплату труда основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства.

6. Нормируемые расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями (индивидуальными предпринимателями), непосредственно связанные с выпуском конкретного вида продукции.

7. Технологические потери в литейном производстве.

По кредиту счёта 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершённой производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат, за исключением расходов на приобретение (выработку) воды, топлива и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, которые в полном объеме относятся на себестоимость выпущенной в текущем месяце продукции.

Материальные затраты распределяются по номенклатурным группам (видам продукции) прямым методом. При невозможности отнесения прямым методом распределение производится согласно утверждённых норм.

Расходы на оплату труда основных производственных рабочих, страховые взносы, а также резерв на оплату отпусков основных производственных рабочих включается в себестоимость продукции прямым методом. В случае невозможности отнесения прямым методом распределение по номенклатурным группам (видам продукции) производится согласно утверждённых норм. Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих и страховые взносы распределяются по номенклатурным группам (видам продукции) пропорционально расходам на оплату труда основных производственных рабочих.

Остаток по счёту 20 «Основное производство» на конец месяца показывает фактическую себестоимость незавершённого основного производства.

На счете 23 «Вспомогательное производство» отражаются прямые затраты, относящиеся к вспомогательному производству и обеспечивающие учёт затрат различных видов

энергии, автотранспортного обслуживания, ремонта основных средств, изготовления инструмента, запасных частей, конструкций и т.д. В цехах основного производства они рассматриваются как косвенные, поскольку относятся ко всей совокупности производимой продукции.

По кредиту счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Остаток по счёту 23 «Вспомогательное производство» на конец месяца показывает фактическую себестоимость незавершённого производства.

По окончании отчетного периода (месяца) затраты, собранные на счете 23 «Вспомогательное производство», относятся (распределяются) на счета учета производственных, общепроизводственных и общехозяйственных затрат по фактическому объёму выполненных работ, оказанных услуг или в случае невозможности данного распределения, пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Расходы обслуживающих производств и хозяйств, состоящих на балансе Общества, учитывается на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на счета:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- "Продажи" (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Остаток по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Общепроизводственные расходы учитываются на счёте 25 в разрезе подразделений и статей затрат. Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. На данном счете отражаются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, амортизация основных средств, затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве, расходы по страхованию указанного имущества, расходы на содержание помещений, оплата труда работников, занятых обслуживанием производства и другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтённые на счёте 25, являются косвенными и по окончании отчётного периода (месяца) списываются на счета основного, вспомогательного и обслуживающего производств по номенклатурным группам (видам продукции) пропорционально заработной плате основных производственных рабочих или иной базе распределения, указанной в Приложении к настоящей учетной политике.

Бухгалтерский учёт затрат по браку ведется на счёте 28 "Брак в производстве", который предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве. Учёт затрат ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат.

По дебету счета 28 "Брак в производстве" собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.).

По кредиту счета 28 "Брак в производстве" отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в

результате использования которых был допущен брак и т.п.), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса. Сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, а также потери от простоев и брака, обусловленные обычным производственным процессом, в т.ч. износом оборудования, заменой материалов, плановым ремонтом оборудования, профилактическими работами, обусловленными правилами технической эксплуатации, апробацией новых материалов, оборудования, методов обработки и производства и т.д. не могут считаться сверхнормативным расходом, возникшим в связи с ненадлежащей организацией производства. Обоснованный с точки зрения экономики и сложившихся обстоятельств технологический перерасход ресурсов учитывается в составе прямых или косвенных расходов, формирующих себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Не считается сверхнормативным превышение целевых показателей (нормативов), разработанных на основании действующих норм и заданий по их снижению.

Расходы, связанные с реализацией готовой продукции, учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу» в разрезе подразделений и статей затрат. Данные расходы по окончании отчётного периода (месяца) в полном объёме списываются на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

Детальный порядок оценки остатков НЗП, формирования фактической себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг, выпущенных соответствующими подразделениями, описан отдельно в Приложении к Учетной политике.

2.10. Порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Общество осуществляет в соответствии с нормами ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и главой 38 ГК РФ.

По договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию.

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:

а) осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;

б) у организации имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;

в) у организации имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;

г) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в организации);

д) у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных акти-

вов (например, у организации имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов);

е) определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Для целей бухгалтерского учета отнесение конкретных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии исследований или стадии разработок организация осуществляет самостоятельно.

Примерами исследовательской деятельности может быть:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг;
- формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Примерами деятельности по разработке являются:

- проектирование, конструирование и тестирование прототипов и моделей перед началом производства или использования;
- проектирование инструментов, шаблонов, форм и штампов, предполагающих новую технологию;
- проектирование, строительство и эксплуатация опытной установки, не являющейся экономически целесообразной для коммерческого производства;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернатив новым или усовершенствованным материалам, устройствам, продукции, процессам, системам или услугам.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020.

Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов:

а) относящиеся к стадии исследований фактические затраты;

б) относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные пунктом 17.3 ФСБУ 26/2020;

в) связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Фактические затраты, не признаваемые капитальными вложениями, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие

затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

Учет расходов на НИОК и ТР, по которым:

- получены положительные результаты, подлежащие правовой охране, и они на дату признания зарегистрированы в установленном законодательством порядке;
- получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства,

ведется на выделенном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», при этом аналитический учет ведется по видам работ, договоров.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом нематериальных активов.

Расходы на НИОК и ТР, которые не дали положительного результата (т.е. Общество не предполагает дальнейшее использование их результатов), в бухгалтерском учете признаются прочими расходами и списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором работы завершены.

Если Общество предполагает дальнейшее использование результатов НИОК и ТР в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла. то они учитываются в составе нематериальных активов с момента документального подтверждения начала использования результатов.

Если Общество предполагает использовать результаты НИОК и ТР не более 12 месяцев, расходы на НИОК и ТР по завершении работы в целом списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором начато фактическое применение (использование) результатов НИОК и ТР.

В случае принятия к учету расходов на НИОК и ТР в составе нематериальных активов отнесение их стоимости на расходы по обычным видам деятельности осуществляется линейным способом - равномерно в течение срока, установленного специальной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества, но не более 5 лет и срока деятельности Общества. В случае прекращения использования результатов конкретной НИОК и ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения ее результатов, сумма расходов по такой НИОК и ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Расходы на НИОК и ТР, принятые к учету в качестве объектов внеоборотных активов, отражаются в отчетности Обществ в составе внеоборотных активов.

2.11. Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом 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.

Расходы на приобретение информационного и программного обеспечения, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев, подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчётного периода.

Сумма уплаченной страховщику страховой премии отражается Обществом в составе краткосрочной дебиторской задолженности (авансы выданные) и на каждую отчётную дату корректируется с учётом оставшегося срока действия договора страхования.

2.12. Порядок учета прочих расходов

Прочими в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Общества.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих расходов:

- выбытие объектов недвижимости признается на дату подписания акта приема-передачи имущества сторонами по договору;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету на дату и в суммах, присужденных судом или признанных Обществом;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- убытки от списания неликвидных товарно-материальных ценностей, образующихся в процессе производства, учитываются в прочих расходах за вычетом стоимости оприходованного в результате данных операций металлолома (иных вторичных материалов)

Аналитический учет прочих расходов ведется на счете 91.02 в разрезе видов прочих расходов – в соответствии с регламентированным перечнем Прочих доходов и расходов.

2.13. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В соответствии с нормами ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности курсовую разницу, возникающую по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в п. 7 ПБУ 3/2006.

Курсовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию заемных обязательств (займов, кредитов), зачисляются на финансовый результат Общества как прочие расходы (доходы) за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами учредителей по вкладам в уставный капитал. Курсовые разницы, связанные с расчетами учредителей по вкладам в уставный капитал Общества, подлежат зачислению на его добавочный капитал.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость:

- вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.);
- материально-производственных запасов;
- других активов, не перечисленных в п. 7 ПБУ 3/2006;
- средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты,

принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета определяются в соответствии с Приложением к ПБУ 3/2006.

2.14. Учет заемных средств

Учет операций по привлечению денежных средств (заемных) Общество ведет в соответствии с нормами ПБУ15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу учитывается заемщиком (Обществом) в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика (Общества) заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Займы и кредиты, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Аналитический учет по полученным займам и кредитам ведется по видам (в т.ч. долгосрочные, краткосрочные, рублях, валюте), по контрагентам, их предоставившим, и договорам.

В соответствии с нормами ПБУ 15/2008 затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, подразделяются на:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Учет процентов Общество ведет в следующем порядке:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в стоимость инвестиционного актива (капитализируются), если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также выполняются следующие условия:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

- в остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 (один миллион) рублей.

В случае предоставления из бюджета субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за вычетом полученной (подлежащей получению с высокой вероятностью) субсидии.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

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.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, следует доначислить задолженность перед заимодавцем (кредитором) на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором). Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение

срока займа (кредитного договора). Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

2.15. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется по:

- контрагентам;
- договорам;
- расчетным документам;
- видам задолженности.

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование в учете и финансовой отчетности сумм долгосрочной, краткосрочной и просроченной задолженности. При этом:

- долгосрочной признается задолженность, по которой срок оплаты (погашения) превышает 12 месяцев на дату формирования отчетности;
- краткосрочной признается задолженность, срок оплаты (погашения) по которой составляет 12 и менее месяцев на дату формирования отчетности;
- просроченной признается задолженность срок оплаты (погашения) которой истек на дату формирования отчетности.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой не определен срок ее погашения, отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной.

Дебиторская задолженность, которая не погашена (просроченная) или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, признается Обществом сомнительной. Сомнительная задолженность отражается в отчетности свернуто - за минусом резерва по сомнительным долгам.

Приобретенные (полученные) Обществом векселя третьих лиц (в т.ч. банков), по которым не ожидается получение дохода, квалифицируются как средства в расчетах и отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, за исключением тех, которые признаются денежными эквивалентами.

Исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, а также учитывая, что погашение обязательства стороной, получившей аванс (предварительную оплату), заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) другой стороне, и сумма этого обязательства, исходя из требований НК РФ, не включает сумму налога на добавленную стоимость:

- при перечислении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с нормами НК РФ.

- при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок им товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с нормами НК РФ.

В случае выдачи авансов и предварительной оплаты товаров, работ, услуг и пр., связанных со строительством, модернизацией, реконструкцией и приобретением объектов основных средств, НИОКР, нематериальных активов и других внеоборотных средств, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы», независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам.

2.16. Оценочные значения

Для целей настоящего Положения изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина (расчетная оценка):

- резерва по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерва под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения (п. 4 ПБУ 21/2008), за исключением непосредственно влияющего на величину капитала Общества, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество должно раскрывать информацию об изменении оценочного значения, раскрывающую содержание изменения, влияющего на бухгалтерскую отчетность:

- за данный отчетный период;
- за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

2.16.1. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (счет 91.02).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с контрагентами:

- за продукцию, товары, работы и услуги;
- в части авансов выданных;
- по договорам переуступки права требования;
- по займам, выданным и не погашенным в срок;

• иной (аналогичной) сомнительной задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии. При этом дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту, в том числе с учетом налога на добавленную стоимость.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет (с истекшим сроком исковой давности) и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по субсчетам счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе вышеперечисленных видов расчетов и по каждому сомнительному долгу (т.е. по каждому контрагенту и по каждому договору).

Корректировка резерва признается изменением оценочного значения и производится ежеквартально и на конец отчетного года в соответствии с нормами п. 4 ПБУ 21/2008. Результаты корректировки относятся на финансовые результаты Общества (дебет 91.02/кредит 91.01).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете Общество использует данный резерв на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Безнадежные долги – это долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Признанная безнадежной задолженность списывается за счет резерва только тогда, когда резерв был создан именно по данной задолженности (конкретного контрагента по конкретному договору) и в той ее части, которая покрывается суммой созданного по ней резерва. В части непокрытой суммой созданного резерва списание относится на финансовые результаты Общества (в дебет счета 91.02). Если же по данной задолженности резерв не формировался, то списание производится непосредственно в дебет счета 91.02.

В последующих отчетных периодах Общество списанную безнадежную задолженность учитывает за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

2.16.2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Общество на конец отчетного (финансового) года производит проверку на обесценение текущей балансовой стоимости запасов и при необходимости создает/восстанавливает резерв под снижение стоимости запасов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Аналитический учет ведется по каждому виду запасов (товары, готовая продукция, материалы и т.д.).

Резерв под обесценение запасов представляет собой разницу между фактической себестоимостью запасов и чистой стоимостью продажи, определяемой в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019, как предполагаемая цена, по которой организация может продать эти запасы в ходе обычной деятельности за минусом расходов на продажу. Чистая стоимость продажи определяется специально созданной в Обществе комиссией.

Создание (изменение) резерва утверждается приказом или иным распорядительным документом.

Если на конец следующего отчетного года обстоятельства, послужившие основанием для уценки, перестали существовать, то Общество восстанавливает ранее признанную уценку и, соответственно, корректирует (восстанавливает) сумму резерва.

В бухгалтерском учете Общества:

- сумма резерва под снижение стоимости запасов отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- создание резерва под снижение стоимости запасов в связи с их уценкой признается в составе прочих расходов (счет 91.02), если в будущем стоимость обесцениваемых запасов вероятнее всего будет учтена в составе прочих расходов;
- создание резерва под снижение стоимости запасов в связи с их уценкой признается расходом по обычным видам деятельности (счет 90.02), если в будущем стоимость обесцениваемых запасов вероятнее всего сформирует расход по обычным видам деятельности;
- при изменении вида запасов, по которым создавался резерв, меняется аналитика резерва.

На дату составления годовой отчетности сальдо по счету 14 показывает превышение себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж.

2.16.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение с отнесением сумм резерва на прочие расходы (счет 91.02).

Проверка на обесценение проводится Обществом на конец отчетного (финансового) года.

Резерв формируется на величину разницы между суммой первоначальной стоимости с учетом корректировок, с одной стороны, и расчетной стоимости финансовых вложений на конец отчетного (финансового) года – с другой стороны.

Аналитический учет сумм создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений ведется на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» по видам финансовых вложений – долевые и долговые, а для долговых финансовых вложений – в разрезе номинальной стоимости и дисконта (премии).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется снижение или повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений подлежит корректировке соответственно в сторону его увеличения или уменьшения. Результаты корректировки относятся на финансовые результаты Общества (по дебету счета 91.02 или кредиту счета 91.01 соответственно).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются по балансовой стоимости. Балансовая стоимость определяется как первоначальная стоимость с учётом последующих переоценок (корректировок и резерва под обесценение финансовых вложений.

В отчете о финансовых результатах величина созданного Обществом резерва под обесценение финансовых вложений признается в составе прочих расходов.

2.17. Оценочные обязательства Общества

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего положения включают:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам.

Оценочное обязательство – это обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения. Оценочное обязательство признается в том случае, если есть большая доля уверенности в его возникновении:

- из норм правовых актов, судебных решений и договоров;
- в результате действий организации, которые свидетельствуют о том, что Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у него возникают обоснованные ожидания, что обязанности будут выполнены.

Оценочное обязательство признается при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010. Если не выполняется хотя бы одно из 3-х условий, то Общество не признает оценочное обязательство, а признает условное обязательство.

Условное обязательство – это возможная обязанность, которая возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, существование которого на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условный актив – это возможный актив, который возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, существование, которого на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете, информация о них представляется в пояснительной записке к годовому отчету или в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.17.1. Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам

Общество создаёт оценочное обязательство на оплату отпусков работникам исходя из оценки необходимых расходов для непосредственного исполнения (погашения) обязательства перед работниками по оплате отпусков при выходе работников в очередной или дополнительный отпуск либо при увольнении работника (компенсация за неиспользованный отпуск).

Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам признаётся при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010, с учетом особенностей, установленных для данного обязательства.

Для оценки величины оценочного обязательства на оплату отпусков Общество использует метод МСФО - типовой метод, предусмотренный бухгалтерской программой 1С: ЗУП (ред. 3.1., версия КОРП). Величина оценочного обязательства каждый месяц рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался за все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц (т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации за неиспользованный отпуск, если бы сотрудник увольнялся в последний день месяца). Накопленная сумма обязательства - разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

Величина страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается по такому же алгоритму, что и оценочное обязательство, путем умножения текущей ставки страховых взносов на рассчитанное обязательство, типовым методом программы 1С: ЗУП. Оценочное обязательство ежемесячно не переоценивается (если разница между исчисленной и накопленной суммой обязательств на конец месяца получилась отрицательная, излишне начисленные обязательства не списываются).

Если средств оценочного обязательства недостаточно, то расходы на выплату отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) и страховых взносов относятся на расходы по оплате труда.

По завершении отчётного года Общество проводит инвентаризацию созданного резерва.

По результатам инвентаризации по каждому работнику выявляется:

• количество дней неиспользованного отпуска (то есть количество дней отпуска, которыми работник не воспользовался за все годы его работы (нарастающим итогом));

• количество дней отпуска, перерасходованного работником, и фактически оплаченного работодателем (нарастающим итогом);

• среднедневная сумма расходов на оплату труда;

• сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, исходя из средневзвешенной ставки страховых взносов по каждому сотруднику.

Остаток резерва на оплату отпусков, который представляет собой разницу между суммой начисленного резерва и фактической суммой оплаченного работодателем отпуска, подлежит уточнению на конец года исходя из:

• количества дней неиспользованного отпуска, определенных в результате инвентаризации;

• среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка);

• суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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.

Если по итогам инвентаризации резерва сумма уточненного остатка резерва:

• превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, сумма такого превышения включается в состав расходов на оплату труда на последний день отчётного года;

• меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, отрицательная разница включается в состав внереализационных доходов на последний день текущего налогового периода;

• Синтетический учет движения начисленных сумм ведется на субсчетах счета 96 «Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов» обособленно по ФОТ и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

2.17.2. Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года

Общество создаёт оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года, если выплата годового вознаграждения предусмотрена коллективными и/или индивидуальными договорами, а также в результате установившейся практики деятельности Общества, вследствие чего у работников появились обоснованные ожидания по осуществлению таких выплат.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года признаётся при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010, с учетом особенностей, установленных для данного обязательства.

Величина оценочного обязательства определяется с учетом обязательных отчислений на социальные нужды, которые возникают (возникнут) при фактических расчетах по оценочному обязательству на выплату ежегодного вознаграждения работникам.

Предполагаемый размер расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из действующей методики расчета вознаграждения, установленной внутренними документами Общества.

При окончательном погашении оценочных обязательств на выплату вознаграждения по итогам работы за год (в момент выплаты вознаграждения):

- в случае недостаточности суммы ранее признанного оценочного обязательства непокрытые фактические расходы Общества по выплате вознаграждения работникам относятся в бухгалтерском учете Общества на счета учета затрат.
- в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства восстанавливается с отнесением на прочие доходы Общества (91.01).

2.17.3 Оценочные обязательства по предстоящим расходам

Общество создает оценочное обязательство по предстоящим расходам при наличии незавершенных на конец отчетного (финансового) года договорных обязательств.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении обязательных условий пункта 5 ПБУ 8/2010. При определении величины данного оценочного обязательства Общество исходит из вероятностной оценки обязательств.

2.17.4. Оценочные обязательства по судебным разбирательствам

Общество создает оценочное обязательство по судебным разбирательствам с неопределенной величиной или сроком исполнения при наличии незавершенных на конец отчетного (финансового) года судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении обязательных условий пункта 5 ПБУ 8/2010. При определении величины данного оценочного обязательства Общество исходит из вероятностной оценки обязательств.

2.17.5. Оценочные обязательства по налоговым спорам

Общество создает оценочное обязательство по налоговым спорам с неопределенной величиной или сроком исполнения при наличии неразрешенных на конец отчетного (финансового) года разногласий с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты налогов и сборов в бюджет.

Оценочное обязательство по налоговым спорам признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении обязательных условий пункта 5 ПБУ 8/2010.

2.18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухучету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит:

- из постоянных разниц;
- временных разниц.

Под постоянными разницами (ПР) понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении базы по налогу на прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухучета доходами и расходами как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно налоговому законодательству, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном периоде, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Постоянные разницы, в частности, возникают в следующих случаях:

- расходы в бухгалтерском учете принимаются в полном объеме, а для целей налогообложения - в пределах норм;
- расходы принимаются в бухгалтерском учете в полном объеме, а для целей налогообложения вообще не принимаются;
- поступления в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно, если доля получающей (передающей) стороны в уставном капитале более 50%, в налоговом учете относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, а в бухгалтерском - включаются в состав внереализационных доходов.

При умножении постоянной разницы на ставку налога на прибыль, получим постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД), которые признаются в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница:

ПНР (ПНД) = ПР х Ставка налога на прибыль.

Под временными разницами (ВР) понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухучета и целей налогообложения;
- применения амортизационной премии в налоговом учете в соответствии с п.9 ст. 258 НК РФ;
- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухучета и целей налогообложения;
- применения, в случае продажи объектов ОС, разных правил признания для целей бухучета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- признания в бухучете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
- применения разных правил признания положительных и отрицательных курсовых разниц для целей бухучета и целей налогообложения;
- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухучета и целей налогообложения;
- признания в бухучете оценочных обязательств;

- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухучета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- применения различных правил учета финансовой аренды по арендованному оборудованию и транспортным средствам для целей бухучета и целей налогообложения прочих аналогичных различий.

Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налогового актива (ОНА), а налогооблагаемые временные разницы (НВР) - к образованию отложенного налогового обязательства (ОНО).

Под ОНА (ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению (увеличению) налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периодом или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль: ОНА = ВВР х Ставка налога на прибыль.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль: ОНО = НВР х Ставка налога на прибыль.

По мере уменьшения или полного погашения ВВР (НВР) будут уменьшаться или полностью погашаться ОНА (ОНО).

ОНА (ОНО) при выбытии актива, по которому они были начислены, списываются в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена (не будет увеличена) налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Для отражения в бухгалтерском учете ОНО и ОНА используются:

- счет 09 "Отложенные налоговые активы";
- счет 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль (далее - УР (УД)).

УР (УД) = Бухгалтерская прибыль х Ставка налога.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

ТНП = Налоговая прибыль х Ставка налога.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль (далее - РНП (ДНП)) понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее - ОНП).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период исчисляется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток):

Чистая прибыль (убыток) = П (У) до налогообложения +/- РНП (ДНП);

РНП (ДНП) = ТНП + ОНП;

ОНП = Суммарное изменение ОНА и ОНО;

РНП (ДНП) = УР (УД) +/- ПНР (ПНД).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Расчет налога на прибыль осуществляется с использованием учетной программы 1С типовым способом с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

2.19. Учет накопленной прибыли

В соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету прибыль, накопленная за все время деятельности организации, также, как и уставный капитал, должна быть отражена в бухгалтерском балансе в полном объеме за все время ее деятельности несмотря на то, что данные средства, находясь в обороте, могут использоваться Обществом в процессе своей деятельности.

Для формирования информации о нераспределенной прибыли текущего отчетного года и прошлых лет, а также информации по направлениям ее использования в аналитическом учете к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Обществом открываются соответствующие субсчета.

По решению общего собрания акционеров (участников) нераспределенная прибыль отчетного года может быть направлена Обществом на:

- выплату дивидендов акционерам (доходов участникам);
- отчисления в резервы, образованные в соответствии с законодательством и Учредительными документами;
- погашение убытков прошлых лет;
- увеличение уставного капитала Общества.

Общество вправе по результатам I квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принять решения (объявить) о выплате дивидендов (доходов). Решение о выплате (объявлении) дивидендов (доходов) по результатам I квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего отчетного периода.

Начисление промежуточных дивидендов акционерам (доходов участникам) отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту и 75.02 «Расчеты по выплате доходов». В отчетности по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев Общество отражает выплату промежуточных дивидендов (доходов) в виде отрицательного числового показателя (в круглых скобках) по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

Если по итогам года Обществом будет получен убыток, то Общество вправе принять решение:

- о выдвижении требования о возврате выплаченных сумм промежуточных дивидендов (доходов), переквалификации в выданный заем и пр.;
- считать объявление и выплату промежуточных дивидендов (доходов) правомерно состоявшимся актом и не вносить изменение в учет (отражать на счете 84).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ.

В учетную политику 2024 года были внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н) (применяется в обязательном порядке с 2024 года).

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ.

В учетную политику 2025 года внесены изменения в связи с введением в действие:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», которое вступило в силу с 1 января 2025 года (п. 3приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н),

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» согласно, приказа Минфина № 4н от 13.01.23 вступит в силу с 01.04.2025 года,

- ФЗ от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" по изменению ставки налога на прибыль (п. 1 ст. 284 НК РФ) и ввода прогрессивной шкалы НДФЛ (ст. 224 НК РФ).

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (применяется в обязательном порядке с 2024 года) Общество по состоянию на 01.01.2024 провело проверку всех НМА и определило какие из них удовлетворяют новым критериям для признания их НМА, малоценные НМА были списаны, внеоборотные активы других видов были переклассифицированы в НМА с определением сроков полезного использования и способа начисления амортизации. В связи с этим Общество осуществило в межотчётный период единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов, результаты исследований и разработок, прочие внеоборотные активы, отложенных налогов и нераспределенной прибыли и внесло изменение в вступительные остатки бухгалтерского баланса на 31.12.2023 по следующим строкам:

Строка 1110 «Нематериальные активы», строка «Итого по разделу I» в графе «на 31 декабря 2023 г.» увеличена на 77 761 тыс. руб.;

Строка 1120 «Результаты исследований и разработок», строка «Итого по разделу I» в графе «на 31 декабря 2023 г.» уменьшена на 64 640 тыс. руб.;

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы», строка «Итого по разделу I» в графе «на 31 декабря 2023 г.» уменьшена на 13 503 тыс. руб.;

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» в графе «на 31 декабря 2023г.» увеличена на 62 тыс. руб.;

Строка «Итого по разделу I» в графе «на 31 декабря 2023г.» уменьшена на 320 тыс. руб.;

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в графе «на 31 декабря 2023г.» уменьшена на 306 тыс. руб.;

Строка 1300 «Итого по разделу III» в графе «на 31 декабря 2023г.» уменьшена на 306 тыс. руб.;

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства в графе «на 31 декабря 2023г.» уменьшена на 14 тыс. руб.;

Строка 1400 «Итого по разделу IV» в графе «на 31 декабря 2023г.» уменьшена на 320 тыс. руб.;

Строка 1700 «БАЛАНС» в графе «на 31 декабря 2023г.» уменьшена на 320 тыс. руб.

Внесены следующие ретроспективные изменения на вступительные остатки в форме 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год»:

Форма 5 таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» графа «Первоначальная стоимость» за 2024г. строка 5100 увеличена на сумму 98 587 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» строка 5101, 5111 переименована «Проектная документация»;

Форма 5 таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» графа «Первоначальная стоимость» за 2024г. строка 5101 уменьшена на сумму 745 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» строка 5102, 5112 переименована «Лицензия на ПО»;

Форма 5 таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» графа «Первоначальная стоимость» за 2024г. строка 5102 увеличена на сумму 42 396 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» добавлена строка 5103 «Опытный образец»;

Форма 5 таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» графа «Первоначальная стоимость» за 2024г. строка 5103 увеличена на сумму 52 318 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» добавлена строка 5104 «Опытная технология»;

Форма 5 таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» графа «Первоначальная стоимость» за 2024г. строка 5104 увеличена на сумму 4 471 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» добавлена строка 5105 «Прочее»;

Форма 5 таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» графа «Первоначальная стоимость» за 2024г. строка 5105 увеличена на сумму 147 тыс. руб.;

Форма 5 таблица 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией» добавлены строки 5123 «Опытный образец», строка 5124 «Опытная технология», строка 5125 «Прочее»;

Форма 5 таблица 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью» добавлены строки 5133 «Опытный образец», строка 5134 «Опытная технология», строка 5135 «Прочее»;

Форма 5 таблица 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» заменена на таблицу 1.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы».

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

6.1. Нематериальные активы

Структура и движение нематериальных активов (НМА) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд. 1.1 – 1.3).

6.2. Основные средства

Структура и движение основных средств (ОС) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд. 2.1).

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость, тыс. руб.
Земля	102 276
Итого:	**102 276**

Иное использование основных средств раскрыто в табличной форме Пояснений (раз. 2.4).

Перечень объектов основных средств Общества, переданных в аренду, числящихся на балансе:

Наименование объекта ОС	Арендатор	Балансовая стоимость, тыс. руб.
Здание заводоуправления № 2 (с пристроями) (554,3 кв. м.)	ООО «МСК»	2 002
Здание административного бытового комплекса (50,98 кв. м.)	ООО «ЧОО «Рубеж»»	71
Итого:		**2 073**

Перечень объектов основных средств Общества, принятых в аренду, числящихся за балансом:

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость, тыс. руб.
Участок земельный кадастровый номер 33:26:010602:37, г. Муром, ул. Кленовая, д. 1 корп. 2а	285
Участок земельный номер 33:15:000219:1, площадью 15 000 кв. м., находящийся по адресу: Владимирская обл., Муромский р-он, в 30 м от северного берега оз. Моцкое	3 767

Участок земельный кадастровый номер 33:15:001627:288, площадью 9 600 кв. м., находящийся по адресу примерно в 514 м от ориентира по направлению на северо-запад, ориентир жилой дом, с. Лазарево, ул. Советская д. 37	6 173
Квартира по адресу Владимирская обл., г. Муром, ул. Пролетарская, д. 21, кв. 20	1 500
Токарно-фрезерный обрабатывающий центр Biglia B565SM	10 200
Станок специальный продольно-фрезерный модели НС611ЕФ11	20 234
Станок специальный продольно-фрезерный модели НС611ЕФ11	20 234
Станок специальный продольно-строгальный модели НС43А	17 317
Автомобиль Toyota Land Cruiser VIN JTMHX02J304159463 Рег. № Е400ВС799	5 034
Автомобиль Toyota Camry VIN JTNB19HK5N3175961 Рег. № М320МТ797	3 385
Автомобиль Toyota Camry VIN JTNB19HK6N3176312 Рег. № В145НУ797	3 385
Автомобиль KIA CARNIVAL VIN KNANE813BPS233376 Рег. № М304МТ797	5 599
Автомобиль KIA SORENTO VIN MX1RH81DDPK175137 Рег. № В247НВ797	4 729
Автомобиль HONDA CR-V VIN 1HGRW6870NL510381 Рег. № С357МТ7977	4 701
Автомобиль Toyota Camry VIN XW7B13HKX0S224841 Рег. № Т283МС797	4 314
Итого:	**110 858**

6.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Наличие и движение, виды материально-производственных запасов отражены Обществом в разделе 4 Пояснений в табличной форме.

6.5. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учёта финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

6.5.1. Структура финансовых вложений по форме, тыс. руб.:

Акции (доли)	Облигации	Векселя	Займы	Депозиты	**Итого**
-	-	-	4 000 000	-	**4 000 000**

6.5.2. Общество не владеет финансовыми вложениями, по которым не определяется рыночная стоимость.

6.5.3. Депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев:

Наименование кредитной организации	Срок размещения	Сумма, тыс. руб.
БАНК ВТБ (ПАО)	11 дней	19 700
ПАО СБЕРБАНК	12 дней	152 200
Итого:		**171 900**

6.6. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учёта средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Обществу в 2024 году оказывалась государственная помощь:

- оказание медицинской помощи по контрагенту ТФОМС Владимирской области в сумме 35 тыс. руб.;
- целевой заем по контрагенту Фонд развития промышленности Москва в сумме 43 044 тыс. руб.

6.7. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учёта расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

6.7.1. Информация о процентах по кредитам и займам

На отчётную дату Обществом начислено процентов по кредитам и займам на общую сумму 960 735 тыс. руб.

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 мес. после отчётной даты, отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса.

На отчётную дату Обществом привлечены следующие кредиты и займы:

Наименование кредитора/заимодавца	Дата погашения	Сумма займа/кредита, тыс. руб.	Сумма начисленных, но неоплаченных процентов, тыс. руб.	Дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов /займов
БАНК ВТБ (ПАО)	27.12.2030	4 000 000	18 295	-
БАНК ВТБ (ПАО)	26.03.2027	1 200 000	82 497	-
Фонд развития промышленности Владимирской области	16.12.2027	50 000	15	-
Фонд развития промышленности Москва	22.12.2028	317 405	96	-
Фонд развития промышленности Москва	05.12.2029	43 044	37	-
Итого:		**5 610 449**	**100 940**	-

Договоры по привлеченным кредитам и займов заключены на срок до 3-7 лет. Сумма лимита кредитных договоров и займов по состоянию на 31.12.2024 составила 6 998 100 тыс. руб., получено 5 610 449 тыс. руб., свободного лимита осталось 1 387 651 тыс. руб.

6.7.2. Обеспечение обязательств

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам Общество выдало следующие обеспечение:

Характер обязательства	Сумма обязательства тыс. руб.	Сумма выданного обеспечения тыс. руб.	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств в
Залог имущества	-	34 878	Залог оборудования	ПАО СБЕРБАНК	

Характер обязательства	Сумма обязательства тыс. руб.	Сумма выданного обеспечения тыс. руб.	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств в
	-	519 538	Залог оборудования	БАНК ВТБ (ПАО)	
	-	397 956	Залог имущества	БАНК ВТБ (ПАО)	
	-	779 123	Залог оборудования	БАНК ВТБ (ПАО)	
	-	18 164	Залог оборудования	БАНК ВТБ (ПАО)	
Итого:		**1 749 659**			
Гарантия поручительства третьего лица	-	350 000	Поручительство АО «МСЗ»	АО «АЛЬФА-БАНК»	
	-	80 000	Поручительство АО «МСЗ»	АО «АЛЬФА-БАНК»	
	-	200 000	Поручительство АО «МСЗ»	БАНК ВТБ (ПАО)	
Итого:		**630 000**			
Всего:		**2 379 659**			

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам Общество получило следующие обеспечения:

Характер обязательства.	Сумма обязательства тыс. руб.	Сумма полученного обеспечения тыс. руб.	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств
Поручительства третьего	4 000 000	5 000 000	Поручительство ООО МСК	БАНК ВТБ (ПАО)	
		5 000 000	Поручительство АО «ВСП»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		5 000 000	Поручительство ООО «ЗТО»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		5 000 000	Поручительство ООО «СКАРТ»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		5 000 000	Поручительство Павлингера Романа Сергеевича	БАНК ВТБ (ПАО)	
		5 000 000	Поручительство ООО «КОМЕТА»	БАНК ВТБ (ПАО)	

Характер обязательства.	Сумма обязательства тыс. руб.	Сумма полученного обеспечения тыс. руб.	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств
лица, залог имущества		100	Залог ООО «СКАРТ	БАНК ВТБ (ПАО)	
		6 000	Залог ООО «МСК»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		56 039	Залог ООО «ЗТО»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		3000	Залог ООО «КОМЕТА»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		1 000	Залог акций ООО «КОМЕТА»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		431 855	Залог акций АО «ВСП»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		7 880	Залог транспортных средств ООО «ЗТО»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		49 391	Залог недвижимого имущества ООО «ЗТО»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		127 612	Залог оборудования ООО «ЗТО»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		6 949	Залог транспортных средств ООО «МСК»	БАНК ВТБ (ПАО)	
		116 318	Залог оборудования АО «ВСП»	БАНК ВТБ (ПАО)	
Поручительство третьего лица	1 200 000	1 200 000	Поручительство ООО МСК	БАНК ВТБ (ПАО)	
		1 200 000	Поручительство АО ВСП	БАНК ВТБ (ПАО)	
		1 200 000	Поручительство ООО ЗТО	БАНК ВТБ (ПАО)	
		1 200 000	Поручительство ООО Комета	БАНК ВТБ (ПАО)	
		1 200 000	Поручительство Павлингера Романа Сергеевича	БАНК ВТБ (ПАО)	

Характер обязательства.	Сумма обязательства тыс. руб.	Сумма полученного обеспечения тыс. руб.	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств
		234 000	Поручительство ООО МСК	ПАО СБЕРБАНК	
Банковская гарантия	50 000	55 000	Банковская гарантия	ПАО СБЕРБАНК	
Банковская гарантия	317 405	564 000	Банковская гарантия	БАНК ВТБ (ПАО)	
Банковская гарантия	43 044	234 000	Банковская гарантия	ПАО СБЕРБАНК	
Банковская гарантия		288 756	Банковская гарантия	МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	
Всего:	**5 610 449**	**38 181 900**			

6.8. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учёта отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчётный год составила 53 431 тыс. руб. (в 2023 году сумма условного расхода составляла 67 237 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход по налогу на прибыль в 2024 году составил 22 250 тыс. руб. (в 2023 году постоянный налоговый расход по налогу на прибыль составил 16 238 тыс. руб.). Наличие постоянных разниц вызвано различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учёте: расходов (доходов), не принимаемых в целях налогообложения прибыли.

Общая сумма вычитаемых временных разниц в целях определения отложенного налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта, составила 198 495 тыс. руб. (в 2023 году составила 44 485 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы вызваны различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учёте сумм переоценки и амортизации основных средств, арендных и оценочных обязательств, расходов будущих периодов, резервов по сомнительным долгам, резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Изменение отложенных налоговых активов за отчетный год составило 39 699 тыс. руб., (в 2023 году изменение ОНА составило 8 897 тыс. руб.).

В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02, в связи с увеличением ставки налога на прибыль, пересчитан отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2024 на сумму 21 088 тыс. руб.

Общая сумма временных налогооблагаемых разниц в целях определения отложенного налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 312 570 тыс. руб. (в 2023 году составила 1 763 030 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы вызваны различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сумм переоценки и амортизации основных средств, амортизационной премии, арендных обязательств, внеоборотных активов, стоимости материалов, готовой продукции, незавершённого производства, полуфабрикатов собственного производства, нематериальных активов, курсовых разниц.

Изменение отложенных налоговых обязательств за отчётный год составило 62 514 тыс. руб. (в 2023 году составило 352 606 тыс. руб.).

В соответствии с п. 15 ПБУ 18/02, в связи с увеличением ставки налога на прибыль, пересчитано отложенное налоговое обязательство на 31.12.2024 на сумму 140 337 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составил (22 815) тыс. руб. (за 2023 год составил (13 971) тыс. руб.).

Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода за 2024 год составил 3 779 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учёта за 2024 год составила 264 332 тыс. руб. (в 2023 году составила 347 522 тыс. руб.).

Налог на прибыль за 2024 год составил 52 866 тыс. руб. (в 2023 году составил 69 504 тыс. руб.).

6.9. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учёта выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

6.9.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности:

Вид выручки	2024 г.		2023 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов, %	Сумма	Доля в общей сумме доходов, %
Выручка за основную продукцию	10 517 898	99,06	9 026 673	99,06
Прочее	99 286	0,94	85 407	0,94
Итого:	**10 617 184**	**100**	**9 112 080**	**100**

6.9.2. Информация о прочих доходах:

Виды прочих доходов	2024 г.	2023 г.
Реализация материалов	64 383	29 308
Реализация черных и цветных металлов	39 837	17 803
Реализация ОС	5 018	8 260
Списание ОС	5 864	1 221
Сдача имущества в аренду	4 059	3 980
Госпошлина	43	78
Оприходование излишков по инвентаризации, материалов	19 454	9 917
Списание кредиторской задолженности	12	290
Курсовые разницы	751	387
Долги по решению суда	5	-
Штрафы, пени и иные санкции	4 825	1 060
Услуги	1	52
Прибыль/убытки прошлых периодов	1 109	580
Резервы	23	1 178
Прочие внереализационные доходы	26 212	12 122
Судебные расходы	92	38
Доходы по соц. сфере	121	68
Реализация права требования	-	390 422
Итого прочих доходов:	**171 809**	**476 764**

6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учёта расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

6.10.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности
В данной таблице приведена структура себестоимости продаж:

Вид расхода	2024 год		2023 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %
Материальные затраты	5 914 555	69,28	5 532 042	74,75
Фонд оплаты труда	1 656 543	19,40	1 225 940	16,57
Отчисления на социальные нужды	512 490	6,00	384 334	5,19
Амортизация	407 842	4,78	234 150	3,17
Выполненные работы	45 733	0,54	23 034	0,31
Прочие расходы	205	0,00	926	0,01
Итого:	8 537 368	100	7 400 426	100

6.10.2. Информация о прочих расходах:

Виды прочих расходов	2024 г.	2023 г.
Реализация материалов	48 795	24 057
Реализация черных и цветных металлов	38 576	15 143
Списание ОС	10 219	23
Реализация ОС	5 535	3 638
Сдача имущества в аренду	1 034	1 023
Аренда земли и имущества	-	802
Непредвиденные расходы	4 730	930
Безвозмездно переданное имущество	1 068	789
Благотворительная спонсорская помощь	33 829	17 346
Списание недостач при документальном подтверждении	103	115
Госпошлина	3 898	250
Реализация права требования	-	390 422
Курсовые разницы	990	2 973
Штрафы, пени и иные санкции	858	323
Ведение реестра акционера	224	152
Прибыль/убытки прошлых лет	4 893	132
Коммунальные услуги	1 035	608
Резервы	12 844	37 629
Прочие внереализационные расходы	1 582	1 667
Прочие косвенные расходы	51	112
Списание недостач по инвентаризации	1 196	135
Проценты по аренде	10 789	-
Услуги банков	30 350	1 746
Расходы по услугам	438	158
Ритуальные услуги	137	120
Расходы по гарантийным обязательствам	4 812	1 413
Списание дебиторской задолженности	-	1 160
Списание материалов, учитываемых для налогообложения, списание НДС не принятого к возмещению	2	935
Сверхлимитные выбросы	368	571
Расходы по выплатам за счет прибыли	4 072	2 516
Расходы по социальной сфере	26 596	12 263

Приобретение путевок на санаторно-курортное лечение, дома отдыха, детские лагеря	4 741	4 788
Подарки	1 822	1 353
Единовременная целевая выплата	5 394	4 758
Расходы на мобилизацию	11 105	1 392
Юбилей завода		33 445
Итого прочих расходов:	**272 086**	**564 887**

Коммерческие расходы по окончании отчётного периода (месяца) в полном объёме списываются на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные (управленческие) расходы (счет 26), собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются Обществом в полном объёме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

6.11. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

Общество не выделяет отдельные сегменты для раскрытия информации.

6.12. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах)

6.12.1. Информация о бенефициарных владельцах:

Фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	ИНН	Доля косвенного участия бенефициарного владельца в уставном капитале АО «МСЗ»
Павлингер Роман Сергеевич	552104670320	97,67 %

С 05 марта 2025 года:

Фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	ИНН	Доля косвенного участия бенефициарного владельца в уставном капитале АО «МСЗ»
Павлингер Сергей Владимирович	583200938436	97,67 %

У Акционерного общества «Муромский стрелочный завод» отсутствует согласие вышеуказанных физ. лиц на раскрытие их персональных данных, но указанные данные (ФИО, ИНН) раскрыты гос. органом (ФНС) в Едином государственном реестре юридических лиц в выписках по ООО «Комета (ОГРН 1067746564302) и ООО «СКАРТ» (ОГРН 1237700783286).

6.12.2. Операции Общества со связанными сторонами отраженные в отчетности Общества с указанием характера отношений:

Виды операций (без НДС), тыс. руб.	АО «ВСП» (ИНН 7731504912) Единоличный исполнительный орган-управляющая организация; контролирующее лицо	ООО «ЗТО» (ИНН 6620006099) Входит в одну группу лиц с АО «МСЗ»	ООО «МСК» (ИНН 3334008029) Входит в одну группу лиц с АО «МСЗ»	ООО «СКАРТ» (ИНН 9714025776) Входит в одну группу лиц с АО «МСЗ»	ООО «Инно-Тех» (ИНН 7707420531) Входит в одну группу лиц с АО «МСЗ»

Продажа продукции (товаров), работ, услуг	1 200	677 196	9 285 883	-	-
Продажа основных средств и других активов	-	-	-	-	-
Приобретение продукции (товаров), работ, услуг	202 559	32 714	4 181 527	-	-
Целевой займ выданный	-	-	-	5 809 098	-

6.12.3. Незавершенные операции со связанными сторонами отраженные в отчетности Общества:

Виды задолженности	АО «ВСП»		ООО «ЗТО»		ООО «МСК»		ООО «СКАРТ»		ООО «Инно-Тех»	
(без НДС), тыс. руб.	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения
Дебиторская задолженность	-	-	150 541	31.03.2025	421 622	31.03.2025	4 809 098	2025-2030	-	-
Кредиторская задолженность	12 209	31.03.2025	2 059	31.03.2025	527 300	31.03.2025	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам на конец отчетного периода не формировались.

6.12.4. Об участиях в уставных капиталах связанных сторон Общества:

Общество не владеет долями (акциями и другими ценными бумагами) в уставных капиталах связанных сторон Общества.

6.12.5. Выплаты основному управленческому персоналу в 2024 году составили 153 644 тыс. руб. без НДФЛ (в 2023 году составили 102 600 тыс. руб. без НДФЛ.), страховые взносы в 2024 году составили 41 859 тыс. руб. (в 2023 году - 27 903 тыс. руб.).

6.13. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учёта событий после отчётной даты и раскрытие информации о них в отчётности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событий после отчетной даты способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность Общества, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, не существует.

6.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Структура и движение оценочных обязательств Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд. 7).

6.15. Риски хозяйственной деятельности Общества

Главной проблемой РФ в 2024 году стала инфляция, которая повлияла на рост цен и денежно-кредитную политику ЦБ РФ, что привело к повышению ключевой ставки.

В настоящее время, российская экономика находится в процессе адаптации к новым условиям, однако для достижения устойчивого роста потребуется комплексный подход к решению существующих проблем.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг и анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положения и результаты деятельности Общества.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчётности ситуации всё ещё развиваются. До настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этих ситуаций в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

Отрицательный денежный поток от операционной деятельности за отчетный период в сумме 677 857 тыс. руб. является временным явлением и обусловлен несколькими объективными факторами, связанными с текущей экономической ситуацией и стратегией Общества. Общество:

- Активно финансировалось за счет кредитов и займов;
- Увеличило затраты на закупку сырья и материалов. В 2024 году наблюдался рост цен на товары, что привело к увеличению затрат на приобретение МПЗ. Это временно отразилось на увеличении расходов компании;
- Целенаправленно увеличивало объемы складских запасов;
- Реализовало стратегию по расширению производственных мощностей, что привело к увеличению платежей поставщикам оборудования и услуг. Эти вложения направлены на долгосрочное улучшение операционной эффективности и получение прибыли в будущем;
- Для целей сохранения конкурентоспособности и укрепления отношений, предоставляло более гибкие условия оплаты. Это временно увеличило дебиторскую задолженность, что также оказало влияние на денежные потоки.

Руководство ожидает, что в следующем отчетном периоде (2025 год) денежные потоки от операционной деятельности нормализуются благодаря следующим мерам:

- Оптимизация затрат на закупки;
- Сокращение дебиторской задолженности за счет пересмотра условий оплаты;
- Получения отдачи от инвестиций;

• Сохранение объемов продаж.

В результате реализации мероприятий по оздоровлению финансового состояния Общества планируется оставить объемы продаж на существующем уровне, поступления дополнительных денежных средств и получения положительного сальдо от денежных потоков. При вынесении данного суждения Руководство учитывало финансовое положение Общества, существующие намерения в отношении планируемого развития и стратегического направления развития на среднесрочную перспективу.

Общество не планирует процедуры ликвидации или банкротства.



Исполнительный директор АО «МСЗ» В. В. Соленков
(по нотариальной доверенности от 19.04.2023)

Главный бухгалтер АО «МСЗ» Т. А. Христенко

«20» марта 2025 года