Регистрационный номер аудиторского заключения - 05.
Дата выпуска – «09» марта 2021 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
общества с ограниченной ответственностью «АУДИТ-КЛАССИК»

О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
акционерного общества "Челябинский автомеханический завод" за 2020 год.

АДРЕСАТ:
Акционерам
акционерного общества "Челябинский автомеханический завод"
и иным заинтересованным пользователям

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерное общество "Челябинский автомеханический завод" (АО "ЧАМЗ", ОГРН 1027403771889, место нахождения общества: Россия, г. Челябинск; адрес юридического лица: 454007 г.Челябинск, ул. Рождественского, 13) (далее – «Организация»), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 г.,
- отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2020 г,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2020 г,
  - отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2020 г,
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 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 (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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 Организации за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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 аудиторской проверки,
по результатам которой выпущено настоящее
аудиторское заключение независимого аудитора _____ **Краева Т.А.**
Квалификационный аттестат аудитора № 042252,
Член СРО ААС, ОРНЗ 21606090941.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-КЛАССИК»,
ОГРН 1027402318129,
454084, г. Челябинск, ул. Каслинская, д.77,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606064265.

М.П.

«09» марта 2021 г.

Пояснительная записка к годовому отчету за 2020 год

С 10.09.2020г. наше предприятие зарегистрировано как акционерное общество "Челябинский автомеханический завод" (далее - АО «ЧАМЗ»).

Основными видами деятельности АО «ЧАМЗ» являются:

- производство и продажа деталей для двигателей легковых и грузовых автомобилей;
- сдача имущества и помещений в аренду.

АО «ЧАМЗ» применяет основную систему налогообложения.

Итоги работы АО «ЧАМЗ» за 2020 год характеризуются следующими показателями:

Таблица 1

№ п/п	Основные показатели	ед изм.	2019	2020	% к соотв. периоду пр. года
1	Выручка от всех видов деятельности	тыс.руб	453709	411511	91%
2	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы	тыс.руб	430718	394793	92%
3	Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб	22991	16718	73%
4	Численность персонала	чел	172	168	98%
5	Среднемесячная зарплата персонала	руб.	36077	38044	105%

АО «ЧАМЗ» - высокоавтоматизированное предприятие, специализирующееся на массовом производстве клапанов и толкателей клапанов для двигателей внутреннего сгорания. Потребителями продукции АО «ЧАМЗ» являются крупнейшие моторные заводы России и ближнего зарубежья, такие как ООО «Ульяновский автомобильный завод», АО «Ульяновский моторный завод», ОАО «Минский моторный завод» и др. Помимо этого 20 % от общего объема продукции завода реализуется на рынке запасных частей.

На предприятии действует сертифицированная система качества, соответствующая требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015), а также внутризаводская «Политика в области качества», «Политика в области охраны и безопасности труда» и «Экологическая политика».

В отчетном периоде объем производственной деятельности сократился на 13%, он был частично компенсирован объемом услуг по сдаче имущества в аренду. Общее сокращение выручки составило 9%. Темпы снижения себестоимости составили 8%, предприятие в итоге получило прибыль от продаж в размере 16718 тыс.руб., что на 27% меньше предыдущего года.

Динамика изменения задолженностей:

Таблица 2

Задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2019	% к соответствующему периоду
Заемные средства, всего:	Тыс.руб.	Тыс. руб.	
Кредиторская задолженность, всего:	0	3290	
в том числе:	47408	45139	105%
-задолженность по оплате труда (текущая)			
-по платежам в бюджет	5143	4534	113%
-по платежам во внебюджетные фонды	17477	14248	123%
-платежи поставщикам за товары, работы, услуги	1280	1644	78%
	21635	19433	111%
Дебиторская задолженность, всего:			
в том числе:	65784	52767	124%
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Расчеты с бюджетом	62253	49432	126%
Расчеты по соц. страхованию	211	135	156%
	1121	61	В 18 раз

В 2020 году АО «ЧАМЗ» сократил объем заемных средств до нуля. Объем кредиторской задолженности вырос на 5%. Просроченной задолженности перед персоналом, бюджетами и внебюджетными фондами нет. Объем дебиторской задолженности увеличился на 24%, в основном за счет статьи «расчеты с покупателями и поставщиками» и «расчеты с бюджетом».

В 2020 году получена:

Прибыль от продаж по производственной деятельности 1883 тыс.руб.
Прибыль от продаж по аренде 14834 тыс.руб.
Прибыль отчетного года с учетом прочих доходов и расходов 16091 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль за 2020 составил 4942 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль за 2020г , т.е. общее изменение ОНА и ОНО в результате перераспределения прямых и косвенных расходов в налоговом и бухгалтерском учете составил 1723 тыс. рублей.
Постоянные налоговые расходы (ПНР) составили 3307 тыс. рублей
Постоянные налоговые доходы (ПНД)- 88 тыс. рублей.
Согласно учетной политике величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, изменения ОНА и ОНО относится на сч.99 ПНР и ПНД в учете не отражаются, их величина определяется расчетным путем.
Чистая прибыль за 2020 год составила 12872 тыс. руб.

Экономические факторы, оказавшие влияние на динамику развития АО «ЧАМЗ» в 2020г.

1) Ситуация в нашем сегменте экономики складывалась следующим образом. Российский автомобильный рынок в 2020 по всем сегментам: легковые автомобили, легкий коммерческий транспорт, грузовые автомобили - продолжил падение. Главную роль в этом падении сыграла пандемия коронавируса COVID-19. Аналитические агентства полагают, что падение составит в среднем 13% по сравнению с 2019 годом.

На рынке клапанов, поставляемых на конвейеры российских заводов на комплектацию, нашим основным конкурентом остается «Федерал Могул». Другим серьезным конкурентом является Луганский завод клапанов. Положительно то, что в уходящем году доля продукции, которая закрепилась в более раннем периоде за этими крупными поставщиками, не увеличилась. В результате, отрицательная динамика по объемам заказов со стороны наших традиционных потребителей не превысила общероссийскую тенденцию. В целом по году в сопоставимых ценах объем продаж клапанной продукции на комплектацию снизился на 17%.

2) Прогнозируя снижение объема заказов по комплектующим изделиям в 2020 году, руководство еще в конце 2019 приняло стратегическое решение – увеличивать объем реализации в запасные части, в том числе за счет расширения ассортиментного ряда, за счет повышения узнаваемости нашей продукции на рынке, за счет политики активного продвижения на рынке. В нашем прайсе появились 8 дополнительных номенклатурных позиций запасных частей. Был полностью переработан наш заводской сайт для того, чтобы пользователи могли получать актуальную информацию. Был разработан уникальный стиль ЧАМЗ в оформлении продукции, разработаны новые виды упаковки и проч. Мероприятия по расширению рынка сбыта запасных частей были завершены в конце уходящего года, результат ожидается в предстоящем периоде. В целом по году в сопоставимых ценах объем продаж запасных частей увеличился на 12%.

3) АО "ЧАМЗ» уделяет большое внимание качеству продукции, всеми силами сохраняя его на высоком уровне, что послужило основанием для здоровой конкуренции с более дешевыми аналогами.

4) В марте уходящего года резко вырос курс доллара, это ослабило позиции наших заграничных конкурентов. Это также стимулировало рост продаж наших изделий в запасные части. Фактор высокого курса доллара позволил нам в конце года провести работу по повышению цен на большинство изделий, реализуемых в запасные части.

5) Реализация клапанов и толкателей дает нам сегодня 81% дохода. Компактность размещения оборудования, а также экономически обоснованное совмещение доработки покупных изделий с собственным производством приносят положительные плоды. Данный вид деятельности не является убыточным.

6) 18% дохода в этом году мы получили от аренды. 95% площадей сданы в аренду. В уходящем году объем дохода сохранился примерно на уровне 2019 года. В этом году была проведена работа по укрупнению арендных площадей. Конкуренция по данному виду деятельности в Челябинске – высокая. Арендные ставки повышать нецелесообразно. Наша задача – сохранять деловые отношения с надежными, платежеспособными арендаторами.

Бухгалтерский учет ведется АО «ЧАМЗ» во всех существенных аспектах в соответствии с нормативными требованиями системного регулирования нормативной документации. Отступлений от установленных правил формирования учетной политики в 2020 году и правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за 2020г не было.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С УПП, по журнально-ордерной форме, учет товарно-материальных ценностей по сальдовому методу.

Инвентаризация товароматериальных ценностей проводится в установленном порядке и в соответствии с законодательством, результаты оформлены протоколом центральной инвентаризационной комиссии и приказом по АО.

В 2020 году взаимозачет встречных требований был проведен с 7 организациями на сумму 102 549 тыс. рублей.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде отсутствуют.

События в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетностью за отчетный год отсутствуют.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2020 г:

Барсуков Леонид Глебович, Барсукова Анна Сергеевна, Барсукова Ольга Николаевна, Батяев Андрей Евгеньевич, Луценко Анатолий Юрьевич, Устинова Яна Олеговна, Хашковский Олег Вацлавович.

К связанным сторонам, которые могут оказывать влияние на деятельность АО «ЧАМЗ» относятся нижеперечисленные физические лица и юридические лица, доля которых в уставном капитале составляет:

Барсуков Леонид Глебович -6,78%
Барсукова Ольга Николаевна -42,51%
Луценко Анатолий Юрьевич -0.09%
Устинова Яна Олеговна-23,91%
Хашковский Олег Вацлавович-2,16%
ООО «АНТАЛиС» -13,62%
ООО «Клапан» - 1,4%.

Эмиссии акций АО «ЧАМЗ» не происходит.

Базовая прибыль по итогам 2020 года на акцию составила 156,09 рублей.

Разводненная прибыль по итогам 2019 года на акцию составила 130,08 рублей.

Бухгалтерская отчетность представлялась в установленные сроки.

Годовой отчет за 2020 год составлен в полном объеме и закончен 08 февраля 2021 г.

Генеральный директор АО "ЧАМЗ" О.В.Хашковский

Финансовый директор Я.О.Устинова

Главный бухгалтер Е.В.Мищенко

Приложение 1
к приказу № 112
от 31 декабря 2020 г.

Учетная политика предприятия АО «ЧАМЗ для целей бухгалтерского учета» на 2021год

ОАО «ЧАМЗ» устанавливает организационно- технические и методологические аспекты учетной политики на основании действующих документов:
- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерским учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ. Приказ Минфина России от 29.07.98 г. № 34н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ПБУ 1/2008)

1.Организационно- технический раздел

1.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при отражении фактов хозяйственной жизни несет руководитель предприятия. Принятая предприятием учетная политика формируется гл. бухгалтером утверждается приказом руководителя.

1.2 Ведение бухгалтерского учета и составление достоверной отчетности возложено на бухгалтерскую службу и гл. бухгалтера. В состав годовой бухгалтерской отчетности входит:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Расчет стоимости чистых активов.

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входит:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

Бухгалтерская отчетность составляется на бумажном носителе.

1.3 Все подразделения и службы обязаны обеспечить неукоснительное требование главного бухгалтера в части порядка оформления фактов хозяйственной жизни и предоставление для бухгалтерского учета документов и сведений. Документы всеми службами должны быть предоставлены в бухгалтерию до 5 числа месяца, следующим за истекшим.

1.4 Ведение бухгалтерского учета производится согласно рабочему плану счетов, разработанному в соответствии с Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н и отраженному в компьютерной программе 1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3Проф.
В компьютерной программе 1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3Проф.
не предусмотрен количественный учет сырья и материалов в НЗП на счете «20», а только суммовой. Для более точно учета и контроля сырья и материалов, используемых в производстве и оставшихся в НЗП в количественном и суммовом выражении использовать счет «10.20».
Общая сумма незавершенного производства собирается из сумм на конец периода по счету «10.20» и счету «20».

1.5 Для отражения в учете фактов хозяйственной жизни используются формы первичных документов, предлагаемые в компьютерной программе 1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3Проф., унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ от

29.05.98 № 57а и Минфином РФ от 18.06.98 №27н, постановлением от 21.01.2003 №7., письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ При отсутствии необходимой формы первичных документов в вышеперечисленном списке, предприятие самостоятельно разрабатывает формы первичных документов в соответствие с правилами и утверждает их руководителем. Применяются формы регистров бух учета, предлагаемые программой1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3Проф.

1.6 Денежные средства под отчет выдаются работникам предприятия на основании приказов или служебных записок, утвержденных руководителем на срок не более трех месяцев. По окончании срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах, внести излишние денежные средства в кассу или дать согласие на удержание излишних денежных средств из заработной платы.

1.7 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель предприятия по согласованию с главным бухгалтером.
Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем предприятия и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лицами денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.
1.8 Сроки действия учетной политики для целей бухгалтерского учета –один год. Поправки и изменения в учетную политику могут вноситься в течение года и оформляться приказом или распоряжением руководителя.

1.9. Регистры бухгалтерского учета ведутся с использованием форм, предусмотренным программой 1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3Проф., технической автоматизированной программы собственной разработки, ручным способом. Увязка итогов и сальдо по всем регистрам отражается в автоматизированной программе 1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3Проф.

1.10 Считать формами регистров бухгалтерского учета:
- оборотно-сальдовые ведомости
- карточки счетов
- анализ счетов

Регистры бухгалтерского учета распечатывать каждый месяц и подписывать исполнителями.

1.11 Проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведение инвентаризации является обязательным (кроме имущества, инвентаризация которого производилась не ранее 1 октября отчетного года) (п. 1, абз. 3 п. 2 ст. 12 Закона N 129-ФЗ, п. п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н). Порядок проведения инвентаризации установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995г №49.
Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится на конец каждого отчетного периода. По ее результатам списывается задолженность с истекшим сроком давности и безнадежная дебиторская задолженность.

1.12 Проведение внутреннего аудита бухгалтерской службы определяется Положением об организации и осуществлению внутреннего контроля бухгалтерской службы предприятия.

2. Методический раздел

Учет основных средств.

2.1. Начиная с 01.01.2021 года учет ОС проводится с применением ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относить имущество, используемое для реализации и производства продукции или для управления организацией со сроком полезного использования превышающим 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб .

(Основание п.4 ФСБУ6/2020).

Основное средство переводится со счета «08» на сч. «01» после передачи документов на государственную регистрацию (при необходимости), окончательного формирования стоимости основного средства и ввода его в эксплуатацию. Комиссия, составляющая акт приемки- передачи основного средства определяет вид ОС (здание, сооружение, машины и оборудование и т.д.), к которому относится вводимое ОС на основании технических характеристик вводимого объекта. Комиссией определяется срок использования ОС исходя из: ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

(Основание: п.8 п.9 ФСБУ6/2020, Постановление от 01.01.2002 №1 о классификации ОС, включаемых в амортизационные группы в ред. от 27.12.2019 №1924)

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора.

Объекты недвижимости, по которым оформлены все первичные документы по приемке - передачи, переданы на гос. регистрацию (при необходимости) и фактически эксплуатируются, принимать к бух. учету независимо от факта гос. регистрации права собственности.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект(Основание: п.10 ФСБУ6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основание: п.13 ФСБУ6/2020

2.2. Объекты основных средств, сроком службы более 12 месяцев, имеющие стоимость 100000 рублей за единицу и менее не признаются ОС. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: п.5 ФСБУ6/2020).

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списывать на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

2.3. Амортизируемым основным средством, для целей бухгалтерского учета признается имущество сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей. Амортизацию основного средства начислять линейным способом.

Начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п.33 п.35 ФСБУ6/2020).

2.4. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливать при принятии объектов к учету исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Начисление амортизации по основным средствам вести на сч «02».

Срок полезного использования основных средств определять по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство.

Срок полезного использование основного средства при модернизации и реконструкции может увеличиваться в пределах амортизационной группы, в которую было включено основное средство изначально.

При осуществлении модернизации, реконструкции основного средства, в том числе основного средства, полностью самортизированного, происходит увеличение его первоначальной стоимости. При этом расходы по модернизации основного средства следует амортизировать исходя из остаточной стоимости объекта и нового срока полезной эксплуатации, в случае его изменения.

2.5. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется без учета эксплуатации объекта предыдущими собственниками. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется из срока полезного использования, как для нового объекта по минимальному значению интервала.

2.6. Переоценка первоначальной стоимости объектов основных средств и начисленной амортизации производится методом индексации. Специальные индексы, учитывающие уровень инфляции применяются по данным Госкомстата России.
Переоценка первоначальной стоимости проводится в результате обязательной переоценки, установленной законодательством РФ на определенную дату.

Результаты проведенной переоценки ОС отражаются в бухгалтерском учете и в инвентарной карточке по формам N ОС-6 или N ОС-6а, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7.
Перенесение суммы дооценки объекта основных средств с добавочного капитала в нераспределенную прибыль осуществляется при выбытии объекта основных средств ранее, подвергшегося переоценки.
2.7. При применении ФСБУ 6/2020 с 01.01.2021г используется альтернативный способ отражения перехода с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Учет нематериальных активов.

2.8. Нематериальные активы принимать к бухгалтерскому первоначальной стоимости с учетом сумм фактических расходов на приобретение на счете «04».

2.9. Амортизацию нематериальных активов для бухгалтерского производить линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования с отражением на сч «05».

Срок полезного использования НМА устанавливается на основании заключения комиссии.
Основание: п. 25 п.26 п.31 ПБУ 14/2007).

Учет запасов.

2.10. В связи с применением с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, т.е применяются к тем фактам хозяйственной жизни, которые имеют место после 01.01.2021г.
2.11. Единицей учета запасов является отдельный объект. (Основание: п 6 ФСБУ5/2019)

2.12 Учет запасов осуществлять с использованием сч. «10» по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость входят суммы, уплаченные поставщику, указанные в первичных документах, затраты на заготовку и доставку. Запасы для управленческих нужд учитываются аналогично, т.е. по запасам, предназначенным для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется.
(Основание: п 2 ФСБУ5/2019)

2.13 Запасы при их отпуске в производство и ином выбытии оценивается по средней себестоимости. (Основание п.36 ФСБУ 5/2019.)

2.14 Транспорно-заготовительные расходы относятся на счет 15 субсчет 15.01 Транспорно-заготовительные расходы списываются основным способом. При расчете остатка ТЗР на остаток сырья и материалов на конец месяца учитываются материалы и сырье, поступившие от поставщиков в корреспонденции со сч. «60» и «71».
Материалы оприходованные из производства, как отходы или ТМЦ, образовавшиеся при списании ОС и при распаковывании, к расчету ТЗР не принимаются. Они же исключаются для распределения ТЗР при выбытии материалов и сырья.
2.15 Учет готовой продукции осуществляется на сч «43» по фактической себестоимости. (Основание п.9,23,24 ФСБУ 5/2019.)
Готовая продукция списывается по средней себестоимости.
(Основание п.36 ФСБУ 5/2019.)
2.18. Резерв под обесценивание запасов признается, если фактическая себестоимость запасов на отчетную дату превышает чистую стоимость продажи, сумма которого признается расходом соответствующего периода и относится в Дт 91.02.
Резерв под снижение стоимости запасов создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости запасов над чистой стоимости продажи и включается в прочие расходы организации. (Основание п.30,31 ФСБУ 5/2019.)
2.19. В случае приобретении запасов с отсрочкой или рассрочкой платежа более 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма, которую организация уплатила бы поставщику без учета отсрочки или рассрочки. Разница между этой суммой и стоимостью приобретения запасов компания учитывает как проценты по займу. (Основание п.13 ФСБУ 5/2019.)
2.20. Стоимость приобретенных запасов, в качестве расчета за которые были переданы собственные товары или иное имущество, определяется как справедливая. Справедливой будет считаться стоимость передаваемых в оплату товаров или иного имущества. (Основание п.14 ФСБУ 5/2019.)

Учет спецодежды

2.21. Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев производится единовременно при передаче в эксплуатацию.
Если стоимость спецодежды 100000 рублей и менее и срок использования свыше 12 месяцев, списание спецодежды производится единовременно при передаче в эксплуатацию. Иначе, учитывать спецодежду необходимо по правилам учета ОС.
Основание: п.3 ФСБУ 5/2019.

Учет резервов

2.22 Резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты на ремонт основных средств включаются в полную себестоимость продукции в том периоде, когда произведен ремонт, на основе акта приемки ремонтных работ независимо от периода фактической оплаты выполненных работ.

2.23 Предприятие создает резерв на оплату отпускных. Резерв по отпускам создается в конце каждого месяца нормативным методом. Процент отчислений рассчитывается на основании данных по ФОТ за предыдущий год.
Общая сумма отчислений в резерв включает в себя суммы соответствующих страховых взносов.
Предельная величина отчислений применяется при начислении оценочных обязательств нормативным методом. Если резервы достигают этой величины, то оценочные обязательства больше не начисляются, проводки по отпускам формируются за счет затрат.
На 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация резерва по отпускам. Инвентаризация проводится на основании данных о количестве заработанного, но неиспользованного отпуска и величины среднего заработка по каждому работнику предприятия.

Для исполнения обязательства перед работником по выплате ему компенсации за неиспользованный отпуск и начислению на нее страховых взносов организация списывает ранее сформированное оценочное обязательство записями по дебету счета 96 и кредиту счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (в части суммы компенсации) и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (в части страховых взносов) (абз. 1, 2 п.21 ПБУ 8/2010).

2.24 Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, которая вовремя не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и вероятности погашения долга полностью или частично. Степень вероятности возникновения сомнительного долга определяется по данным коммерческой и юридической службы предприятия. Наличие гарантийного письма от контрагентов о погашении задолженности или пункта в договоре с контрагентами о начислении процентов или штрафов при невыполнении или ненадлежащем выполнении своих обязательств считается гарантией погашения дебиторской задолженности, и освобождает от обязанности создания резерва по сомнительным долгам в отношении данного контрагента. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год на отчетную дату 31 декабря.

Учет затрат и расходов, доходов.

2.25 Выручка от реализации продукции, товаров, услуг признавать по методу начисления.

Выручка от сдачи имущества в аренду учитывается как один из основных видов деятельности на счете «90».

2.26 Расходы, собранные в течение отчетного периода на бухгалтерском счете «26» - «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90»Продажи». (п.9 ПБУ10/99)

2.27 Расходы, собранные в течение отчетного периода на бухгалтерском счете «44» - «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90» «Продажи» полностью.

2.28 Расходы, собранные на бухгалтерском сч. «25» «Общепроизводственные расходы» подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально заработной плате основного производственного персонала и списываются полностью в дебет счета «20»

2.29 Расходы, собранные на бухгалтерском сч. «23» « Вспомогательное производство» списываются по фактической себестоимости выполненных работ (заказов) на счет «25» на основании актов выполненных работ, приходных ордеров на изготовленные заказы и нормам расчета. Остаток на счете «23» показывает объем

незавершенных работ и заказов и оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.30 НЗП оценивается на основе данных инвентаризации продукции оставшихся на конец месяца незаконченными и отражается в учете по фактической производственной себестоимости по дебету сч. «20». (Основание п.9 ФСБУ 5/2019)

2.31 Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости каждого наименования в количественном и суммовом выражении.

2.32 Установить, что списание расходов по выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится в том отчетном периоде, в котором завершены такие работы.

2.33 Нормы командировочных расходов утверждаются приказом руководителя предприятия. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия. При расчете командировочных руководствоваться Положением о командировках и приказами.
2.34 Затраты на оплату отпусков переходящих на другой отчетный период списывать единовременно в периоде начисления.

Учет займов и кредитов, процентов по заемным средствам.

2.35 Проценты за пользование кредитом относятся к операционным расходам в полном объеме (п.12 п.14 ПБУ 15/2008) в дебет счета 91.2 « Прочие расходы»
2.36 Расходы связанные с получением займов, за открытие, ведение ссудного счета включаются единовременно в состав операционных расходов в том периоде, когда они были произведены (п.6 и 8 ПБУ 15/2008)

Учет финансовых вложений

2.37 Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг признаются в составе расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету. При этом величина таких расходов не должна превышать 10% от стоимости приобретенных ценных бумаг. (п 11 ПБУ 19/02)

2.38 Финансовые вложения отражаются в учете по фактическим затратам для инвестора, доведение до номинала не производится.

2.39 Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Существенность ошибки

2.40 Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год на 10 % и более.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Авансовые платежи по налогу на прибыль

2.41 Исчисление и уплату авансовых платежей по налогу на прибыль производить ежемесячно в размере 1/3 подлежащего уплате авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячного авансового платежа.

Прочие хозяйственные операции

2.42 Налог на имущество отражать на счет 91.2 «Прочие расходы».

2.43 Налог на землю отражать на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.44 Расходы на приобретение бухгалтерских программ, справочно – правовой системы, права доступа к телефонной сети списываются в течение отчетного года или в течение срока, указанного в договоре, начиная с месяца приобретения.

Способ определения величины текущего налога на прибыль

2.45 Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. В бухгалтерском учете отражаются временные разницы, отложенные налоговые обязательства и активы. Постоянные налоговые расходы и доходы в учете не отражаются, а их величина определяется расчетным путем и указывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу. Основание п.22 ПБУ 18/02

Главный бухгалтер _____ (Мищенко Е.В.)