Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ОМЕГА»
за 2024 год

Содержание

I. Общие сведения об организации……
1.Раскрытие применяемых способов ведения учета……..
2. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности……
3. Изменения учетной политики……
4. Корректировки в связи с изменением учетной политики……

II. **Учетная политика…….**
1. Основы составления……
2. Активы и обязательства в иностранных валютах……
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства……..
4. Нематериальные активы……..
5. Основные средства……
6. Капитальные вложения……..
7. Учет аренды,……..…
8. Финансовые вложения……
9. Учет материально-производственных запасов…….
10. Дебиторская задолженность…….
11. Денежные средства и денежные эквиваленты……..
12. Уставный, добавочный и резервный капитал……..
13. Кредиты и займы полученные……
14. Кредиторская задолженность……
15. Оценочные обязательства……..
16. Признание доходов…….
17. Признание расходов.....
18. Учет государственной помощи……
19. Расчеты по налогу на прибыль……
20. Исправление ошибок
21. Применение налогового режима…….

III. Раскрытие существенных показателей…….

1. Бухгалтерский баланс и приложения к нему:
Внеоборотные активы: Нематериальные активы, Основные средства, Финансовые вложения, Прочие внеоборотные активы……..
Оборотные активы: Запасы, Дебиторская задолженность, Финансовые вложения, Денежные средства и денежные эквиваленты, Прочие оборотные активы…….
Капитал и резервы: Уставный, добавочный, резервный капитал, Переоценка внеоборотных активов……
Долгосрочные обязательства: Заемные средства, Прочие обязательства……
Краткосрочные обязательства: Заемные средства, Кредиторская задолженность, Доходы будущих Периодов, Прочие обязательства……..
2. Отчет о финансовых результатах:
Выручка, Себестоимость продаж, Коммерческие расходы, Управленческие расходы, Доходы от участия в других организациях, Проценты к получению, Проценты к уплате, Прочие доходы, Прочие расходы, Налог на прибыль,
3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте……..
4. Государственная помощь……
5. Информация о непрерывности деятельности…….

I. **Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «ОМЕГА» (ООО «ОМЕГА»),
ИНН/КПП организации 4205302779 / 421701001,
ОГРН 154205001840
Дата гос. регистрации общества 12.02.2015г.
Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства:
10.08.2018
Находится по адресу: 654007, Кемеровская обл, Новокузнецк г, Н.С.Ермакова пр-кт,
дом № 30а, помещение 6
Директор - Сиксина Ольга Петровна с 28.07.2020 – по настоящее время
Размер уставного капитала организации - 10 000,00 рублей,
Основной вид деятельности организации – 66.30.6 Управление на основе индивидуальных договоров доверительного управления активами

Руководство текущей деятельностью осуществляется, в соответствии с Уставом Общества, директором.
Высшим органом управления общества является Общее собрание Участников Общества.

Участники общества:
100% - ООО «Абсолют-НК» с 20.02.2021г.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек,
Средняя заработная плата составила 2,6 тыс. рублей с учетом пособия по временной нетрудоспособности и отпускных.
Прибыль отчетного периода составила – 1269 тыс. руб.
Сумма чистых активов общества на конец отчетного периода составила 18 105 тыс. руб.

Сведения об отчетности

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ для некоторых организаций предусмотрено право применения упрощенных способов ведения бухучета, а также составления упрощенной бухгалтерской отчетности. (Ст.6 п. 4) – организации, относящиеся к малым по объему предпринимательства.
Состав упрощенной бухгалтерской отчетности согласно п.1 ст.14 Закона:
*Баланс,
*Отчет о финансовых результатах,
*Приложения к ним.
Приложениями, в свою очередь, являются (согласно пп.2,4 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г № 66Н):
-Отчет об изменениях капитала
-Отчет о движении денежных средств,
-Пояснения к отчетности.

1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н.
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности (пункт 25 ПБУ 4/99), а также:
1. Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (с изменениями и дополнениями) Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»

(с учетом изменений) и другими нормативными актами.
Для оформления фактов хозяйственной жизни Организация применяет типовые формы первичных учетных документов, а также разработанные и утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Движение первичных документов (их создание или получение от конрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота. Бухгалтерский учет в Организации ведется с применением программы «1С: Предприятие 8.3».
Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется руководителем организации.
В целях обеспечения данных бухгалтерского учета и отчетности Организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризацию активов и обязательств».
Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.
Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставной (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.
Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому не раскрывает информацию по сегментам согласно ПБУ 12/2010

3. Изменения учетной политики

В 2024 году Общество руководствовалось положениями Учетной политики, утвержденной приказом Директора с изменениями и дополнениями на 2022 год, утвержденными приказом № 4 от 30.12.2021 г.
В 2024 году изменения в Учетную политику внесены в связи с началом применения 14/2022 "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031), утверждено Приказом № 4 от 26.12.2023г.

3. 1. Корректировки в связи с изменением учетной политики

3.1.2. Общая сумма корректировки в связи с изменением учетной политики

Данные по строкам формы №3 «Отчет об изменениях капитала (раздел 1 и 2 "Корректировки в

связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок") – отсутствуют.

3.1.3. Корректировка в связи с выявлением существенных ошибок

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не требуется, в связи с отсутствием фактов выявления существенных ошибок раскрыта в разделе III Раскрытие существенных показателей.

II. Учетная политика

1. Основы составления

Учетная политика организации сформирована согласно общепринятым допущениям (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности) и раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности (п.17 ПБУ 1/08).
Состав и содержание учетной политики организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно Учетной

политики бухгалтерская отчетность формируется по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п. 25 ПБУ 4/99).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражаются в учете раздельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется с 1 января 2024 года в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Способ оценки и стоимостной лимит НМА. Общество применяет основной способ – по первоначальной стоимости, так как способ по переоцененной стоимости доступен только для тех НМА, для которых существует активный рынок (п. 17 ФСБУ 14/2022).

Лимит устанавливается организацией самостоятельно исходя из существенности информации о таких активах (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Лимит, который применяется учете для отнесения НМА к амортизируемому имуществу, -100тыс.руб., который позволяет сократить количество объектов НМА и списать несущественные НМА.

Порядок учета малоценных НМА, которые не подпадают по стоимостному критерию под НМА. Малоценные НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом на специально введенном забалансовом счете. МЦ .05. «Нематериальные активы, полученные в пользование».

Начала и окончания начисления амортизации НМА. Согласно (п. 38 ФСБУ 14/2022) начало амортизации: • с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Периодичность начисления амортизации по НМА – ежемесячно.

В налоговом учете– амортизация начинается либо прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию либо выбыл (п. 4 ст. 259 НК РФ**).**

Порядок проверки элементов амортизации. Элементы амортизации аналогичные элемента**м** амортизации из ФСБУ по основным средствам), это (п. 42 ФСБУ 14/2022): •срок полезного использования; •ликвидационная стоимость; • способ начисления амортизации. Ликвидационная стоимость НМА равна нулю, за исключением (п. 36 ФСБУ 14/2022):

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Для целей налогового учета – ликвидационной стоимости нет.

Проверки элементов амортизации проводится в конце каждого отчетного года – на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Порядок проверки элементов амортизации объекта НМА:

- обстоятельства, свидетельствующие о возможном изменении элементов амортизации, например, перевод объекта в другую амортизационную группу;
- какая комиссия проводит проверку элементов амортизации, ее компетенции и обязанности;
- уровень существенности, по достижении которого происходит корректировка элементов амортизации.

СПИ объекта НМА корректируется, если продолжительность периода, в течение которого организация предполагает продолжать использовать актив, отличается не менее чем на 10% от величины оставшегося СПИ. Такое изменение признается организацией существенным.

- документально оформление результатов такой проверки.

Выбытие НМА. НМА списывается в том отчетном периоде, в котором он выбывает или перестает приносить экономические выгоды. При списании НМА учитывается по балансовой стоимости.

5. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Основные средства" ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом МинФин РФ №204н от 17.09.2020г.

ФСБУ 6/2020 не распространяется на учет:
- капитальных вложений, для которых теперь предусмотрен отдельный ФСБУ 26/2020;
- долгосрочных активов к продаже, учет которых урегулирован в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Основные изменения в новых ФСБУ касаются методов оценки, амортизации и раскрытия информации в отчетности по основным средствам и капитальным вложениям.

Выбранный организацией способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020:
- альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020). Альтернативное — при применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта.

1.1. Стоимостной лимит признания объекта в составе основных средств.
Организация приняла решение не применять положения ФСБУ 6/2020 в отношении объектов, соответствующих критериям основного средства, но ниже стоимостного лимита, установленного организацией. Обеспечение контроля за сохранностью таких активов - в регистрах бухгалтерского учета.
Организацией установлен лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах (п. 5 ФСБУ 6/2020), как в налоговом учете — 100 000 руб.
Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

1.2. Актив принимается к учету в качестве основного средства, если он
- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в уставной деятельности организации;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основание: пункты 4 ФСБУ 6/2020.

1.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.
Инвентарным объектом признается
- объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, и каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.
Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

Сам критерий существенности величины затрат, которые будут относится к таким объектам, в ФСБУ 6/2020 не определен, поэтому компании нужно его установить в учетной политике. При этом следует учитывать установленный организацией общий уровень существенности раскрываемой информации.
Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта установлена в размере 10%. Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных
пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации.
Существенность зависит от характера или количественной значимости информации либо от того и другого.
Организация оценивает, является ли информация (взятая в отдельности либо в совокупности с
другой информацией) существенной в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в
целом (МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»).
1.4. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
а) земельные участки;
б) неинвестиционная недвижимость;
в) инвестиционная недвижимость;
г) машины и оборудование;
д) транспортные средства;
е) производственный и хозяйственный инвентарь;
Основание: п.11 ФСБУ 6/2020

1.5. Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.
При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению. *Основание: п13 и 14 ФСБУ 6/2020*

1.6. Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.
Организация начинает и прекращает начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.
Не подлежат амортизации:
- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости,
- земельные участки, объекты природопользования, другие ОС, стоимость которых с течением времени не изменяется.
Основание: п.29,30 ФСБУ 6/2020
Начисление амортизации по ОС производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС).
Дата начала амортизации — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в БУ.
А дата прекращения начисления амортизации ОС — момент его списания с бухгалтерского учета.
Основание: п.27,28,33 ФСБУ 6/2020
Организация начисляет амортизацию линейным способом по группам ОС. Период начисления – 1 месяц.
Основание: п. 32,35 ФСБУ 6/2020
Списание объекта ОС происходит при наступлении критериев согласно *п.40-44 ФСБУ 6/2020.*

1.7. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований *п. 9 ФСБУ 6/2020*.
В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

1.8. Организация проверяет элементы амортизации объекта ОС на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
* способ начисления амортизации,
* первоначальный срок полезного использования, более чем на 5 %
* ликвидационная стоимость, более чем на 10%
Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

6. Капитальные вложения

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №204н от 17.09.2020г.
Новые правила применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые произошли после применения ФСБУ (перспективно). Сравнительные показатели за прошлые периоды не пересчитываются.
Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:
а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
в) коренное улучшение земель;
г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
д) организацию строительной площадки;
е) осуществление авторского надзора;
ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
и) проведение пусконаладочных работ, испытаний. *(п. 5 ФСБУ 26/2020)*

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).
Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.
Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. *(п. 9 ФСБУ 26/2020).*
Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. *(п. 7 ФСБУ 26/2020)*

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. *(п.8 ФСБУ 26/2020)*
Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества *(п.14 ФСБУ 26/2020)*

В капитальные вложения не включаются *(п. 16 ФСБУ 26/2020)*
а) затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
б) затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в подпункте "г" пункта 10 настоящего Стандарта);
в) затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
г) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
д) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
е) обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
ж) управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;

з) расходы на рекламу и продвижение продукции;
и) затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
к) затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
л) затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
м) затраты на обучение персонала;
н) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.
Указанные выше затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Списание капитальных вложений обусловливается:
а) передачей имущества другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;
б) физическим выбытием имущества в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
в) прекращением осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов. *(п.19 ФСБУ 26/2020)*
Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств.
(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.
Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство. Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения. *(п.20,21,22 ФСБУ 26/2020)*

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности в размере 50% от первоначальной стоимости ОС, которое подлежит ремонту, восстановлению, следующая информация *(п.23 ФСБУ 26/2020):*
а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;
в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;
д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

7. Учет Аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, организация *(п. 51 ФСБУ 25/2018)* не применяет ФСБУ 25/2018
Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.
Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.
По действующим договорам аренды при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательств по аренде, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018 (без ретроспективного пересчета)

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.
По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018.

Организация-арендатор
При выполнении условий, установленных *пунктом 12 ФСБУ 25/2018*, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» *пункта 11 ФСБУ 25/2018* организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.
При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) ежемесячно.

В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу.
В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу.
При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: *пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018*.
Применение арендатором пункта 11 настоящего Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:
а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
Арендатор на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухучете два объекта: обязательство и актив.
Обязательство – это стоимостная оценка обязательства по аренде. После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи.
В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

Организация-арендодатель
Арендодатель вправе классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.
Исключения:
*условиями договора предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору,
*арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права. *(пункты 25,26 ФСБУ 25/2018)*
Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.
Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды. *(п. 30 ФСБУ 25/2018).*
При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются арендодателем в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:
а) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета операционной аренды;
б) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета не операционной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.
В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета не операционной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета

аренды. *(п. 31,32 ФСБУ 25/2018).*
Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно *(п. 42 ФСБУ 25/2018).*

Раскрытие информации
В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Указанная информация раскрывается в табличной форме

8. Финансовые вложения

8.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.
8.2. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.
Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является: *(Основание: п. 3,5 ПБУ19/02):*
-отдельная ценная бумага;
-вклад в уставный капитал других организаций;
-предоставленный процентный займ другим организациям;
-депозитный вклад (свыше трех месяцев);
-дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
-другие объекты.
К финансовым вложениям не относятся:
- собственные акции, выкупленные обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.
8.3. Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.
При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.
Имущество, полученное в обеспечение обязательств по финансовым вложениям, принимается к учету в качестве забалансового показателя в оценке, которая предусмотрена договором об обеспечении обязательств.
8.4. Организация создает резерв под обесценение финансовых вложений согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» по состоянию на конец отчетного года. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывала получить от данных финансовых вложений.
Для создания резервов приказом руководителя организации утверждается состав экспертной комиссии. Решение о создании резерва утверждается руководителем организации.
Основанием для формирования (восстановления) резерва под обесценение финансовых вложений являются: протокол заседания комиссии, рабочая таблица «Резерв под обесценение финансовых вложений», бухгалтерская справка, приказ руководителя организации.
8.5. Консультационные и информационные услуги, вознаграждения посредникам, связанные с приобретением ценных бумаг, независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.
8.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, но не ранее 1 года с даты осуществления вложения. *(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)*
8.7. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся

также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.
(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)
8.8. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам". В бухгалтерской (финансовой) отчетности такие займы показываются в составе финансовых вложений. *(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)*
8.9. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета". В бухгалтерской (финансовой) отчетности они показываются в составе финансовых вложений. *(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)*
8.10. Депозиты, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.
(Основание: п. 5, пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011)

9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

9.1. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
9.2. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). *Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019, п. 7.4 Г1БУ1/2008, письмо Минфина от 02.03.2021 № 07- 01-09/14384, письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431.*
9.3. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Учет сырья и материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. *Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.*
9.4. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.
К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:
-суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
-затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы);
-затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию (доработка, сортировка, фасовка, улучшение технических характеристик);
-невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
-иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019.)
9.5. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
9.7. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. ТЗР подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли, или в случае, когда ТЗР невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.
Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019,п. п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008
9.8. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). *Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019.*
9.9. Поступившие неотфактурованные МПЗ отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных ценах при отсутствии фактической оценки). Обособлено учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Учет специальной одежды и специальной оснастки

Учет спецодежды и спецоснастки ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, ПБУ 6/01.
1. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на

складе, производится по средней себестоимости, которая рассчитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. *Основание: п. п. 36, 39 ФСБУ 5/2019.*

Спецодежда, специальное оборудование и инструменты, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и независимо от стоимости за единицу, учитываются в запасах и полностью списываются при передаче в эксплуатацию.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования и специального инструмента при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах. Основание:*: п. 8 ФСБУ 5/2019, письмо Минфина от 02.03.2021 № 07-01-09/14384.*

Спецодежда, специальное оборудование и инструменты, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается
путем начисления амортизации линейным способом.

Если спец.предметы используются дольше 12 месяцев (или более одного операционного цикла продолжительностью более 12 месяцев), они отражаются в учёте в составе основных средств. Если меньше — как запасы по ФСБУ 5/2019, то есть с отнесением стоимости на
расходы или на себестоимость готовой продукции (работ, услуг) в момент передачи в эксплуатацию.

Запасами для управленческих нужд признаются все канцелярские товары, расходные материалы для оргтехники, моющие средства, марочная продукция и другие активы. Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами того периода, в котором они были понесены.

ФСБУ 5/2019 не выделяет как отдельный вид запасов спец.предметы — специальные инструменты, приспособления, оборудование и одежду.

Затраты на приобретение спец.предметов учитываются в общем порядке.

Резерв под обесценение запасов не создается.

10. Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:
-расчеты с покупателями и заказчиками,
-авансы выданные

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, исключая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, или иными способами обеспечения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы. (Дт 91.02)

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также краткосрочные займы.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную

систему и возмещение из нее по НДС.
Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» / 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Депозитные вклады, открытые на срок менее 3 месяцев, приравниваются к денежным эквивалентам (пункт 5 ПБУ 23/2011) с отражением по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций.
Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.
Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.
Формирование добавочного капитала может осуществляться в том числе
- за счет взносов участников Общества в имущество Общества, не изменяющего размеры и номинальную стоимость доли этого участника в Уставном капитале Общества (с учетом Приложения к письму Минфина России от 28.12.2016г. №07-04-09/78875).
Оказание безвозмездной финансовой помощи может осуществляться, в том числе, за счет средств добавочного капитала с учетом направленности денежных средств при внесении их участниками Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)*
Задолженность по полученным займам и кредитам в зависимости от времени наступления момента возврата суммы долга согласно условиям договора, подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365(366) дней, осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность, которую организация имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.
В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.
Основная сумма долга учитывается на субсчете 66.01 «Краткосрочные кредиты и займы» и субсчете 67.01 «Долгосрочные кредиты и займы». Суммы начисленных процентов учитываются соответственно на субсчетах 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам и займам» и 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам и займам» (**п. 4** ПБУ 15/2008).
Аналитический учет по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, с учетом начисленных, полученных и оплаченных причитающихся процентов ведется:
а) в разрезе краткосрочных, срок погашения, которых не превышает 12 месяцев;
б) в разрезе долгосрочных, срок погашения, которых превышает 12 месяцев;
в) в разрезе каждого договора.
В соответствии с **п. 8** ПБУ 15/2008 затраты по займам и кредитам равномерно включаются в состав прочих расходов и влияют на финансовый результат Организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Под **инвестиционным активом** понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов (более 1млн. руб.) на приобретение, сооружение и /или изготовление.

14. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности:
-расчеты с поставщиками и подрядчиками,
-расчеты по налогам и сборам,
-расчеты с персоналом по оплате труд
-расчеты с подотчетными лицами,
-расчеты с персоналом по прочим операциям,
-расчеты с учредителями,
-расчеты с разными дебиторами и кредиторами
-авансы полученные,
-расчеты в рамках агентской деятельности
Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, исключая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

15. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.
Обществом создаются оценочные обязательства в виде резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам
Учет резерва по сомнительным долгам ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н; ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н; ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н.
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого месяца, исходя из условий договоров.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
-нарушение должником сроков исполнения обязательства;
-невозможность удержания имущества должника;
-отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.д.
-значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
В случае признания дебиторской задолженности сомнительной создается резерв по сомнительным долгами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (прочие доходы).
При проведении инвентаризации и оценке дебиторской задолженности приказом руководителя организации утверждается состав экспертной комиссии. Решение о создании резерва утверждается руководителем организации. Основанием для формирования (восстановления) резерва по сомнительным долгам являются: данные проведенной инвентаризации, бухгалтерская справка, приказ руководителя организации.
Но для целей учета, инвентаризационную оценку и расчет резервов рекомендуется проводить ежемесячно по следующей методике:
Дебиторская задолженность, в погашении которой допущены просрочки, группируется по «периодам старения» просрочек:
- свыше 45 до 90 дней,
- свыше 91 дня,
Каждому периоду соответствует вероятность того, что относящаяся к этому периоду просроченная задолженность не будет погашена в регулярном режиме договорных взаимоотношений с контрагентом.

В соответствии с этой вероятностью устанавливается норма резервирования и производятся отчисления в резерв.
В аналитическом учете раскрывается информация по каждому факту, в погашении которого допущены просрочки с указанием:
• Наименования контрагента;
• Суммы задолженности;
• суммы непогашенной дебиторской задолженности (задолженности в риске);
• суммы просроченного платежа (при раскрытии информации по текущим просрочкам);
• временная категория просрочек по установленным «периодам старения»:
- Просроченная от 45 до 90 дней;
- Просроченная свыше 91 дней.

Инвентаризации
Обязательная плановая инвентаризация активов и обязательств Обществом проводятся в следующие сроки:
• Основные средства и нематериальные активы 1 раз в год по состоянию на 1 декабря;
• Товарно-материальные ценности 1 раз в год по состоянию на 01 декабря;
Инвентаризации активов и обязательств проводятся также:
• перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (расчеты с бюджетом, денежные средства и документы, финансовые вложения, с дебиторами и кредиторами);
• при смене материально-ответственных лиц;
• при выявлении фактов хищения или порче имущества;
• в случае стихийного бедствия;
• при реорганизации и ликвидации.
Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Дебиторская задолженность, *по которой срок исковой давности истек*, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств *резерва сомнительных долгов* либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты организации.

16. Признание доходов
В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете Общества осуществляется методом начисления. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг в бухгалтерском учете признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам). Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления
продукции в целом.
Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
а) право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно

из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества вместо выручки признается кредиторская задолженность.

Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32 н

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

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

1. доходы от обычных видов деятельности – выручка от реализации нежилых и жилых помещений, выручка от оказания услуг аренды,
2. прочие доходы.

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется по видам реализуемых работ, оказанных услуг.

Согласно Приказу Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями) прочими доходами являются:

-поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

17. Признание расходов

Расходы по основным видам деятельности в целях бухгалтерского учета группируются и учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В учете используются базовые накопительные счета учета затрат: 26 «Общехозяйственные расходы»,

По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского и налогового учета группируются на прямые и косвенные.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.*(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы". *(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).*

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока их полезного использования. Если период использования установить невозможно, то расходы списываются в течение пяти лет с даты принятии к учету данных расходов.

18. Учет государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам
и увеличение прочих доходов организации.

19. Расчеты по налогу на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная Обществом, которая определяется как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, в соответствии со статьей 247 НК РФ.
Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления. Доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от даты оплаты.
При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль Организация руководствуется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, согласно которому условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль.
Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».
Для отражения расходов предыдущих периодов, выявленных в отчетном периоде в плане счетов к счету 99 «Условный расход (доход)» и «Постоянные налоговые обязательства» введены субконто «Отчетного года и предыдущих лет».
К постоянным налоговым обязательствам относятся расходы, принимаемые в бухгалтерском учете, но исключаемые в налоговом учете.
Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшает налог на прибыль в следующих за отчетным периодах. ОНА появляется, когда возникают вычитаемые временные разницы (БУ>НУ).
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенное налоговое обязательство – та часть отложенного налога, которая в дальнейшем приводит к увеличению налога на прибыль в следующих за отчетным периодах. ОНО появляется с возникновением налогооблагаемой временной разницы (НУ>БУ).
Предполагаемый состав постоянных разниц, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц приведен в регистрах налогового учета. В соответствии с п.18 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).
При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Текущий налог на прибыль – налог на прибыль (для налогового учета), который определяется исходя из величины условного расхода (дохода) скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налоговогообязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль должнасоответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 3п.22 ПБУ 18/02).

20. Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", которое утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н.
Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о

финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.
При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, Приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером, либо конкретными обстоятельствами возникновения *(Основание: абз. 2 п.11 ПБУ 4/99, п.3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н)*.
Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.
Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. *(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).*

21. Применение налогового режима

Общество применяет общий режим налогообложения и является плательщиком (налоговым агентом):
-налога на добавленную стоимость на основании положений Главы 21 НК РФ (пользуется освобождением в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость"
-налога на доходы физических лиц на основании положений Главы 23 НК РФ
-налога на прибыль на основании положений Главы 25 НК РФ
-страховых взносов на основании положений Главы 34 НК РФ

22. Доверительное управление

В бухгалтерском учете операции по договору доверительного управления отражаются в соответствии с правилами, установленными Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными Приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н.

Вознаграждение, получаемое доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом, является его доходом от реализации и подлежит налогообложению в установленном порядке.
При этом расходы, связанные с осуществлением доверительного управления, признаются расходами доверительного управляющего, если в договоре доверительного управления имуществом не предусмотрено возмещение указанных расходов учредителем доверительного управления. Доверительный управляющий обязан определять ежемесячно нарастающим итогом доходы и расходы по доверительному управлению имуществом и представлять учредителю доверительного управлении (выгодоприобретателю) сведения о полученных доходах и расходах для их учета учредителем доверительного управления (выгодоприобретателем) при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой.
Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом изложены в статье 276 НК.

В 2024 году договоры доверительного управления имуществом были прекращены в сентябре – октябре отчетного года.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Бухгалтерский баланс и приложения

Строка 1150 Материальные внеоборотные активы

Тыс.рублей

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г.
Основные средства	-	182	-

Порядок учета основных средств отражен в разделе Учетная политика

Строка 1180 Нематериальные, финансовые и другие нематериальные активы

Тыс.рублей

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г.
Отложенные налоговые активы	1	1	95

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г.
Расчетные счета	220	604	8471
Депозитные счета сроком размещения до 3-х мес.	2700	1800	-
	2920	2404	8471

Порядок учета денежные средств и эквивалентов отражен в разделе Учетная политика

Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы

Тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1422	17	4
Расчеты с покупателями и заказчиками	1205	842	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	13838	9962	3470
Расчеты по налогам и сборам	173	150	11
Займы выданные	-	4950	5700
Расходы будущих периодов	-	5	4
	16638	15926	9189

Порядок учета финансовых и других оборотных активов отражен в разделе Учетная политика.

Строка 1370 Капитал и резервы

Тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль, в т.ч.	18095	16826	16722
Прибыль, подлежащая распределению	33831	32562	32458
Убыток, подлежащий покрытию	(15736)	(15736)	(15736)

Строка 1520 Кредиторская задолженность

Тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	422	486	3
Расчеты по налогам и сборам	60	219	36
Расчеты с персоналом	1	1	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредитор	971	971	984
	1454	1677	1023

Основные показатели деятельности Общества.

2. Отчет о финансовых результатах

Тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022г.
Выручка	2110	321	253	
Себестоимость продаж	2120	(93)	(81)	(70)
Валовая прибыль (убыток)	2100	228	172	(70)
Коммерческие расходы	2210			
Управленческие расходы	2220			
Прибыль (убыток) от продаж	2200	**228**	**172**	**(70)**
Доходы от участия в других организациях	2310			
Проценты к получению	2320	**702**	**558**	**1288**
Проценты к уплате	2330			
Прочие доходы, в том числе:	2340	**771**	**480**	**477**
Оценочные резервы		-	477	-
Прочие доходы		771	3	477
Прочие расходы, в том числе:	2350	**(239)**	**(733)**	**(579)**
Оценочные резервы		-	(5)	(477)
Услуги банка		(52)	(52)	(101)
Прочие расходы		(186)	(676)	(1)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**1462**	**476**	**1116**
Налог на прибыль	2410	(174)	(212)	(224)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411			
Отложенный налог на прибыль	2412			
Прочее	2460	(18)	(161)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	**1269**	**104**	**892**
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
Совокупный финансовый результат периода	2500	1269	104	892
Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Себестоимость производства

Тыс.рублей

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	32	27
Отчисления на социальные нужды	5630	9	9
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	52	45
Итого по элементам	5660	93	81
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-

Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	133	81

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных разниц (ПР) и временных разниц (ВР).

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 832 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 166 тыс. руб.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма, тыс.рублей
А	Прибыль до налогообложения	1 461
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-589
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	1
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	1
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	-
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-
4	Текущий налог на прибыль	-174
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-174
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-292
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	118
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	1 287
	(А) + (5)	

4.1 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности;
- налоговые риски.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности, а также предоставленных займах. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. В отношении просроченной задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Общество предпринимает меры по истребованию просроченной задолженности в судебном порядке.

Риск ликвидности

Заемные обязательства Общества представлены кредиторской задолженностью. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках кредитных соглашений.

Налоговые риски

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется).

В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб. с 2014 года)

В настоящее время практика применения правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную финансовую отчетность.

4.2 Условные обязательства, условные активы, обеспечения

В 2022,2023,2024 годах договоры поручительства не заключались.

4.3 Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не является участником судебных разбирательств.

4.4 Информация об экологической деятельности

У Общества отсутствуют объекты и операции, оказывающие негативное влияние на окружающую среду.

4.5 Информация об использовании энергетических ресурсов

Общество является арендатором недвижимого имущества. Стоимость потребленных энергетических ресурсов включена в арендную плату и уплачивается на основании договора аренды.

4.6 События после отчетной даты. В соответствии с ПБУ 7/98 Обществом указывает, что факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год имеют место быть.

К событиям и операциям после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности в будущем существенные изменения курса валюты – Евро и Доллара, рыночных цен на энергоносители, продукты питания.
Также влияние может оказать изменение политического положения России в мировой экономике.
Компания продолжает работать в сложившейся ситуации и раскрывает эту информацию в параграфе «События после отчетной даты» текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год только в том случае, если отчетность уже составлена, но еще не подписана руководством компании (п. 3, 4 ПБУ 7/98).
В данном случае, введение международных санкций против РФ и компаний, а также непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты, относятся к существенным событиям после отчетной даты, которые подлежат обязательному раскрытию (п. 6. п. 2 приложения к ПБУ 7/98).
В феврале 2022года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, а также в отношении ряда физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.
В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России и Правительство РФ объявили меры поддержки финансового сектора экономики и бизнеса.
Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.
В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

4.7. Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, другие связанные стороны, основной управленческий персонал.
В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.
Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
2) основной управленческий персонал;

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях.
Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.
Информация об операциях со связанными сторонами (аффилированными лицами) раскрывается Обществом на основании:
- ст. 93 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»,
- ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
- п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999г № 43н.
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование организации	Основание для признания связанной стороны	Характер отношений, Вид операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб. Форма расчетов.	Задолженность по незавершенным операциям на 31.12.2024г. тыс. руб.	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024г. тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности тыс. руб.
АльфаКапитал, ООО (ОГРН 153702023749)	По учредителю, Репин М.В., По руководителю	-	-	-	-	-
Абсолют-НК, ООО (ОГРН	По учредителю, Репин М.В., По руководителю					
Виктория, ООО (ОГРН 134217005295)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	Договорной	31 безналичный	-	-	-
Паркинг, ООО (ОГРН 194205019876)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Тринити, ООО (ОГРН 024201672065)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Адамант, ООО (ОГРН 034238002480)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
СервисОптТорг, ООО (ОГРН 064218013683)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Санаторий-Профилакторий "Полосухинский", ООО (ОГРН 114221000190)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Талдинская транспортная компания, ООО (ОГРН 134253004852)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
ЗСИ, ООО (ОГРН 144253001551)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Мастер Продукт, ООО (ОГРН 1084218001064)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Развитие, ООО (ОГРН 124205003460)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Кузнецкая рыбная компания, ООО (ОГРН 134253002707)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	- -	-	-

КМК, ООО (ОГРН 124253004215)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Пассажирские перевозки, ООО (ОГРН 134253004874)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Сосновское, ООО (ОГРН 134252000816)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Кузбасская птицефабрика, АО (ОГРН 064238008416)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	договорной	5264 безналичный	-	-	-
ТК Горняк, ООО (ОГРН1184205023254)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Норма, ООО (ОГРН 184205023254)	По конечному бенифициару, Репин М.В., по руководителю	-	-	-	-	-
НОЗТО, ООО (ОГРН 184205023254)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-

НТК, ООО (ОГРН 144253000430)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Инвест НК, ООО (ОГРН 164205068785)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
ИнвестКапитал, ООО (ОГРН 1244200015608)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Тринити, ООО (ОГРН 134217008705)	По конечному бенифициару, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Компания Континент, ООО (ОГРН 104220000246)	По учредителю, Репин М.В., по руководителю	-	-	-	-	-
Йети Хаус, ООО (ОГРН 124252000102)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Гранд Моторс, ООО (ОГРН 094205002966)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Флай Моторс, ООО (ОГРН 094220003679)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Ратник, ООО (ОГРН 024201469313)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
БизнесАвтоСервис, ООО (ОГРН 074217005576)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Дентекс-2, ООО (ОГРН 054218010000)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Хантер, ООО (ОГРН 022200569533)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Марал и К, ООО (ОГРН 122203000237)	По учредителю,	-	-	-	-	-

	Репин М.В.					
Зори Запсиба, ООО (ОГРН 124253003742)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Кузбассавтоцентр, ООО (ОГРН 044220004872)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Усагаз, ООО (ОГРН 124252000102)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
АВТОХАУСНК, ООО (ОГРН 134217009871)	По учредителю, Репин М.В.	-	-	-	-	-
Сигма, ООО (ОГРН 184205005841)	По учредителю, Репин М.В., по руководителю	-	-	-	-	-

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2024год (без НДС) приведены в таблице:

№ п/п	Виды операций	Объем операций за 2024 год, тыс. руб. без НДС	Объем по незавершенным операциям на 31.12.2024 г., тыс. руб. без НДС
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-
	Продажа товаров, работ, услуг	-	-
	Приобретение и продажа основных средств и других активов	-	-
	Аренда имущества	31	-
	Предоставление имущества в аренду	-	-
	Финансовые операции, включая предоставление займов	-	-
	Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-
	Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств	-	-
	Другие операции	-	-

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.
По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Основной управленческий персонал представлен в 2024 г. в следующем составе:
- директор;

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

Тыс. рублей

Виды выплат основному управленческому персоналу	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	29	27
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	9	8

Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2	2

Особенности составления упрощенной отчетности

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ для некоторых организаций предусмотрено право применения упрощенных способов ведения бухучета, а также составления упрощенной бухгалтерской отчетности. (Ст.6 п. 4) – организации, относящиеся к малым по объему предпринимательства.
Состав упрощенной бухгалтерской отчетности согласно п.1 ст.14 Закона:
1. Баланс,
2. Отчет о финансовых результатах,
3. Приложения к ним.

Приложениями, в свою очередь, являются (согласно пп.2,4 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г № 66Н):
-Отчет об изменениях капитала
-Отчет о движении денежных средств,
-Пояснения к отчетности.
Согласно информационному сообщению №ПЗ-3/2015 Министерства Финансов РФ для применяющих упрощенную отчетность возможно:
1. Решение о раскрытии какой-либо информации должно опираться на существенность данных для пользователей (включая выделения отдельных статей из их групп в формах отчетности),
2. Можно не раскрывать информацию о связанных сторонах, о сегментах, по прекращаемой деятельности.
3. События после отчетной даты показываются в отчетности, только если это имеет рациональный смысл.
4. При внесении изменений в учетную политику можно отражать в отчетности существенные последствия этого факта перспективно.
5. Значимые ошибки прошлых лет можно исправлять, затрагивая прочие доходы или расходы текущего периода, без корректировки нераспределенной прибыли/убытка.

31 марта 2025г.

Директор ООО «ОМЕГА» Сиксина О.П.