

ПОЯСНЕНИЙ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПОЯСНЕНИЙ

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Основным видом деятельности ООО «БАГ» является 8.11 Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев

2. Учетная политика

2.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- [Положение](#) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе [ПБУ](#), утвержденные не ранее 01.10.1998.

(ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

2.2. Рабочий план счетов разработан с использованием [Плана](#) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкции](#) по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

2.3. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

2.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

2.4.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы [1С:Предприятие](#).

2.4.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

2.5. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. *(п. 2 ПБУ 18/02)*;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. *(п. 3 ПБУ 11/2008)*;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. *(п. 2 ПБУ 12/2010)*;

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. ([п. 3.1 ПБУ 16/02](#)).

2.6. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.6.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

([п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"](#) (ПБУ 22/2010), [утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н](#))

2.6.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

([п. 15.1 ПБУ 1/2008](#))

2.7. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

([ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ](#), [п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н](#)).

3. Основные средства и капитальные вложения в них

Учет [основных средств](#) (далее - ОС) и [капитальных вложений в ОС](#) ведется в соответствии с [Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства"](#) и [26/2020 "Капитальные вложения"](#), утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3.1. Принятие ОС к учету

3.1.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
 - процентов, связанных с капвложениями;
 - оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

([пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020](#), [п. 12 ФСБУ 6/2020](#))

3.1.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

([п. 13 ФСБУ 26/2020](#))

3.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

([п. 5 ФСБУ 6/2020](#), [Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312](#))

3.1.4. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

([п. 5 ФСБУ 6/2020](#))

3.1.5. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 (пять) процентов первоначальной стоимости основного средства.

([п. 10 ФСБУ 6/2020](#))

3.1.6. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

([п. 7 ФСБУ 6/2020](#), [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#), [п. 10 ФСБУ 25/2018](#))

3.2. Срок полезного использования ОС

3.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

([п. 8 ФСБУ 6/2020](#))

3.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

3.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

([п. 10 ФСБУ 6/2020](#))

3.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;

- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

3.4. Переоценка и обесценение ОС и капвложений

3.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

([*ин. "а" n. 13*](#) ФСБУ 6/2020)

3.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

([*н. 3*](#) ФСБУ 6/2020)

3.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

([*ин. «а» n. 4*](#) ФСБУ 26/2020)

3.5. Амортизация ОС

3.5.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

([*н. 33*](#) ФСБУ 6/2020)

3.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

([*н. 35*](#) ФСБУ 6/2020)

3.6. Списание ОС с учета

3.6.1. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

([*н. 44*](#) ФСБУ 6/2020).

3.6.2. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением

ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно [п. 44](#) ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

([п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [Рекомендация](#) БМЦ Р-138/2022-КпР «Ценности от выбытия и содержания основных средств»)

4. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с [Федеральным стандартом](#) бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с [Федеральным стандартом](#) бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.1. Квалификация объектов в составе НМА

4.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

([п. 7](#) ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

([п. 9](#) ФСБУ 14/2022)

4.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

([п. 12](#) ФСБУ 14/2022)

4.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
 - процентов, связанных с капвложениями;
 - оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

([п. "а" п. 4](#) ФСБУ 26/2020, [п. 13](#) ФСБУ 14/2022)

4.1.4. Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

([п. 13](#) ФСБУ 26/2020)

4.2. Переоценка и обесценение НМА

4.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

([п. 15](#) ФСБУ 14/2022)

4.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

([п. п. 3, 43](#) ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

([п. "а" п. 4](#), [п. 17](#) ФСБУ 26/2020)

4.3. Амортизация НМА

4.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

([п. 30](#) ФСБУ 14/2022)

4.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

([п. 38](#) ФСБУ 14/2022)

4.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее ____% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

([п. 42](#) ФСБУ 14/2022)

4.3.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: _____ (группа (-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

([п. 39](#) ФСБУ 14/2022)

5. Сырье и материалы

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 № 180н. ([п. 2](#) ФСБУ 5/2019)

5.1. Учет приобретения материалов

5.1.1. Организация не применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному [ФСБУ](#), учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

([п. 2](#) [ФСБУ 5/2019](#))

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

([п. 9](#) [ФСБУ 5/2019](#), [Инструкция по применению Плана счетов](#))

5.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

([п. 7.1](#) [ПБУ 1/2008](#))

5.1.4. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

([п. 6](#) [ФСБУ 5/2019](#))

5.2. Учет списания материалов

5.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период

фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

([пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019](#))

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

([п. 8 ФСБУ 5/2019](#))

5.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", [субсчет](#) "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

5.4. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

([п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01](#))

6. Учет затрат. Незавершенное производство

6.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

([Инструкция по применению Плана счетов \(пояснения к счету 26\)](#))

6.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

([абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов \(пояснения к счету 26\), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019](#))

6.3. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

([пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99](#))

6.4. Себестоимость производства продукции

6.4.1. В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств», а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются для производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

6.4.2. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

(п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

6.5. Себестоимость выполнения работ

6.5.1. В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

6.6. Себестоимость услуг

6.6.1. В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

7. Резервы под обесценение запасов

7.1. Резерв под обесценение НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(п. 32 ФСБУ 5/2019)

8. Финансовые вложения

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 № 126н.

8.1. Последующая оценка финансовых вложений

8.1.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

([абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02](#))

8.1.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

([абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02](#))

8.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

([абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02](#))

9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

9.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

([абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008](#))

9.2. Учет процентов по векселям и облигациям

9.2.1. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займа денежных средств.

([абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008](#))

9.2.2. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

([абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008](#))

9.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

([п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008](#))

10. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

10.1. Учет при получении имущества в аренду

10.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

10.1.2. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

10.1.3. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

(п. 13 ФСБУ 25/2018)

10.1.4. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

(п. 14 ФСБУ 25/2018)

10.1.5. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

10.1.6. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(п. 11 ФСБУ 25/2018)

10.2. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

(п. 52 ФСБУ 25/2018)

11. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

11.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", в полной сумме.

([абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99](#), [Инструкция по применению Плана счетов \(пояснения к счету 44\)](#))

11.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

([п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации"](#), [Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя"](#))

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

([п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99](#), [п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99](#), [п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020](#))

11.3. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

([п. п. 16, 17 ПБУ 10/99](#), [п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99](#))

12. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами [Федерального стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

12.1. Объем и периодичность представления отчетности

12.1.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из [Приложения № 9](#) к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 7 к Учетной политике.

([пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023](#))

12.1.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

12.2. Бухгалтерский баланс

12.2.1. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в

отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов.

При незначительности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

(п. "а" п. 21 ПБУ 13/2000, п. «д» п. 69 ФСБУ 4/2023)

12.3. Отчет о финансовых результатах

12.3.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(п. 28 ФСБУ 4/2023)

12.3.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КнР)

12.3.3. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае незначительности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

(п. 21 ПБУ 13/2000)

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в пояснениях должно быть указано, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	709	(654)	-	(709)	709	(55)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	709	-	-	-	-	(654)	-	-	-	-	-	709	(654)
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	349	(322)	-	(349)	349	(27)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	349	-	-	-	-	(322)	-	-	-	-	-	349	(322)
Другие НМА	3а 2025 г.	360	(332)	-	(360)	360	(28)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	360	-	-	-	-	(332)	-	-	-	-	-	360	(332)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	55	709
в том числе: Лицензии и разрешения	-	27	349
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	28	360

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	3а 2025 г.	1 579	-	5 138	-	-	-	6 716	-
	3а 2024 г.	-	-	1 579	-	-	-	1 579	-
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	1 579	-	5 138	-	-	-	6 716	-
	3а 2024 г.	-	-	1 579	-	-	-	1 579	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 524	(1 009)	315	(790)	131	(2 748)	-	-	-	-	-	11 048	(3 626)	
	За 2024 г.	3 318	(648)	8 206	-	-	(361)	-	-	-	-	-	11 524	(1 009)	
в том числе:															
Сооружения	За 2025 г.	200	(138)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	200	(158)	
	За 2024 г.	200	(118)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	200	(138)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	10 534	(858)	315	-	-	(2 610)	-	-	-	-	-	10 848	(3 468)	
	За 2024 г.	3 118	(530)	7 416	-	-	(328)	-	-	-	-	-	10 534	(858)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	550	(9)	-	(550)	92	(83)	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	550	-	-	(9)	-	-	-	-	-	550	(9)	
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	240	(4)	-	(240)	39	(35)	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	240	-	-	(4)	-	-	-	-	-	240	(4)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 978	(465)	2 871	(1 094)	747	(3 376)	-	-	-	7 755	(3 095)
	За 2024 г.	-	-	5 978	-	-	(465)	-	-	-	5 978	(465)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	5 284	(176)	407	-	-	(1 135)	-	-	-	5 691	(1 311)
	За 2024 г.	-	-	5 284	-	-	(176)	-	-	-	5 284	(176)

Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	694	(289)	2 464	(1 094)	747	(2 241)	-	-	-	2 064	(1 783)
	За 2024 г.	-	-	694	-	-	(289)	-	-	-	694	(289)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	12 082	16 027	2 669
в том числе:			
Здания	4 379	5 108	-
Сооружения	42	62	82
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 661	10 081	2 588
Офисное оборудование	-	541	-
Другие виды основных средств	-	236	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 208	-	1 358	-	(7 151)	-	(169)	-	10 415	(41)
	За 2024 г.	32 206	-	3 012	-	(19 010)	-	-	-	16 208	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15 599	-	221	-	(6 579)	-	-	-	9 240	-
	За 2024 г.	31 938	-	2 425	-	(18 764)	-	-	-	15 599	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	532	-	884	-	(532)	-	(169)	-	884	(41)
	За 2024 г.	164	-	532	-	(164)	-	-	-	532	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	111	-	-	-	-	-	111	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	76	-	-	-	(39)	-	-	-	37	-
	За 2024 г.	22	-	55	-	-	-	-	-	76	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	143	-	-	-	-	-	143	
	За 2024 г.	63	-	-	-	(63)	-	-	-	-	
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	16 208	-	1 358	-	(7 151)	-	(169)	X	10 415	(41)
	За 2024 г.	32 206	-	3 012	-	(19 010)	-	-	X	16 208	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	11 799	11 759	18 466	18 466	36 789	36 789
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 916	10 916	17 933	17 933	36 625	36 625
Расчеты с покупателями и заказчиками	884	843	532	532	164	164

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 335	-	-	-	-	1 335	
	За 2024 г.	-	1 335	-	-	-	1 335	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 335	-	-	-	-	1 335	
	За 2024 г.	-	1 335	-	-	-	1 335	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	30 964	10 692	-	(5 298)	-	36 359	
	За 2024 г.	1 226	30 847	1	(1 110)	-	30 964	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 897	1 436	-	(3 558)	-	11 774	
	За 2024 г.	288	13 898	-	(289)	-	13 897	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	537	-	-	(537)	-	-	
	За 2024 г.	103	537	-	(103)	-	537	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	2	(2)	-	-	-	-	

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1	1	-	-	-	1
Расчеты по аренде	За 2025 г.	5 413	567	-	(1 081)	-	-	4 899
	За 2024 г.	-	5 413	-	-	-	-	5 413
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	10 500	5 000	-	-	-	-	15 500
	За 2024 г.	-	10 500	-	-	-	-	10 500
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	367	3 681	-	-	-	-	4 048
	За 2024 г.	-	367	-	-	-	-	367
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	142	7	-	(86)	-	-	63
	За 2024 г.	675	66	-	(598)	-	-	142
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	119	-	-	(119)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	99	-	-	(25)	-	-	74
	За 2024 г.	39	60	-	-	-	-	99
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	За 2024 г.	-	9	-	-	-	-	9
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	32 299	10 692	-	(5 298)	-	X	37 694
	За 2024 г.	1 226	32 182	1	(1 110)	-	X	32 299

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	11 771	14 541	412
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 771	13 897	288
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	644	124

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	670	3 094
Затраты на оплату труда	4 189	1 871
Отчисления на социальные нужды	959	441
Амортизация	6 179	1 480
Прочие затраты	4 034	53 879
Итого по элементам	16 031	60 766
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	3 896	(35 557)
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 927	25 209