Акционерное общество «Сибирский лесохимический завод»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД,

ВКЛЮЧАЯ КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

1. Основные сведения

Общая информация

Акционерное общество “Сибирский лесохимический завод”, в дальнейшем именуемое “Общество”, создано в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах", Гражданским кодексом Российской Федерации

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Акционерное общество «Сибирский лесохимический завод»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: АО «СЛХЗ».

ИНН 2454019736
КПП 245401001
ОГРН 1092454000286
ОКПО 60347827
ОКОПФ / ОКФС 12267 / 16
ОКОИ 384

Юридический и почтовый адрес: 662544, Красноярский край, город Лесосибирск, ул. Южный промышленный узел, 12/56, стр. 1.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	*На 31.12.2024*
79	74

Основные виды деятельности

Согласно выписке из ЕГРЮЛ, а также Устава АО «СЛХЗ» (далее – Общество) осуществляет следующие виды деятельности:

основной вид деятельности:

20.59.5 – Производство прочих химических продуктов;

прочие виды деятельности:

02.30.2 – Сбор и заготовка недревесных лесных ресурсов;
20.30.2 – Производство прочих красок, лаков, эмалей и аналогичных материалов для нанесения покрытий, художественных и полиграфических красок;
20.41.2 – Производство органических поверхностно-активных веществ, кроме мыла;
20.52 – Производство клеев;
20.59.6 – Производство желатина и его производных;
46.75.2 – Торговля оптовая промышленными химикатами;
52.24 – Транспортная обработка грузов.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид документа	Номер документа	Вид деятельности	Срок действия
1.	Лицензия	Серия ПРА № 2406928 от 10.09.2014	На осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	бессрочно
2.	Лицензия	№ ВХ-00-015533 от 07.08.2015	На осуществление: эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов	бессрочно

Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Сведения о размере Уставного капитала:

Количество акций 120 000 (сто двадцать тысяч) штук обыкновенных, именных, бездокументарных;

Номинальная стоимость акции 1 000 рублей. Все акции оплачены и находятся в собственности акционеров.

Реестродержатель: Акционерное общество ВТБ Регистратор, 127015 г. Москва, ул. Правды, д. 23.

Основным акционером Общества является: Акционерное общество «Управляющая компания «БХХ «Оргхим» - 99,5 %.

Информация об органах управления

Лицо, имеющее право действовать от имени юридического лица: Акционерное общество «Управляющая копания «Биохимического холдинга «Оргхим» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

Члены Совета директоров Общества:

Сенников Игорь Евгеньевич председатель Совета директоров и Первый заместитель генерального директора АО УК «БХХ «Оргхим»,

Ходов Николай Владимирович - Генеральный директор АО УК «БХХ «Оргхим»,

Бурякин Анатолий Николаевич - Акционер, владеющий 0,25% акций АО «СЛХЗ»,

Радбиль Аркадий Беньюминович - Управляющий директор системы подразделений «Рынки, продукты, инновации» АО УК «БХХ «Оргхим», акционер, владеющий 0,25% акций АО «СЛХЗ»,

Леднева Нелли Валерьевна - Управляющий директор системы подразделений «Производство, инвестиции, технический контроль» АО УК «БХХ «Оргхим».

Ревизионная комиссия Уставом общества не предусмотрена.

В 2025 году аудит Общества не проводился, так как Общество обязательному аудиту не подлежит.

2. Динамика основных показателей за отчетный период

Выручка по основным видам хозяйственной деятельности Общества за 2025 год составила 172 001 тыс. руб. от продажи работ и услуг, в 2024 году – 138 704 тыс. руб. За 2024 год прибыль Общества от продолжающейся деятельности до налогообложения составила 993 тыс. рублей, за 2025 год – 3 723 тыс. руб.

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. составлена в соответствии с:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н,
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета № 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. № 157н,

- а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом Генерального директора № 106-ОД от 31.12.2020 г. «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год». В учетную политику Общества приказом Генерального директора № 117-ОД от 31.12.2021 г. внесены изменения на 2022 год, приказом Генерального директора № 99-ОД от 31.12.2023 г. внесены изменения на 2024 год, приказом Генерального директора № 123-ОД от 31.12.2024 г. внесены изменения на 2025 год.

3.2. Нематериальные активы

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, отвечающие условиям, установленным актами по регулированию бухгалтерского учета, а именно:
- исключительные права на объекты интеллектуальной собственности (изобретения, компьютерное программное обеспечение, товарные знаки и т.п.), которые используются в производственной деятельности или управленческих нужд Общества более одного года;
- расходы Общества на разработку «НОУ-ХАУ» (не подлежащие патентованию процессы или технологии производства и т.п.);
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Оценка нематериальных активов производится в размере связанных с объектами НМА капитальных вложений, осуществленных до их признания. К капитальным вложениям относятся фактические затраты на приобретение или создание НМА. Такими затратами могут быть:
- суммы, уплаченные или подлежащие уплате контрагенту (за исключением НДС, принимаемого к вычету) при приобретении:
  - исключительных прав;
  - прав по лицензионным договорам либо иным документам, подтверждающим существование таких прав;
  - результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, предназначенных для использования непосредственно в качестве объектов НМА;
- затраты на информационные, консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждение работников, труд которых используется при создании НМА, страховые взносы на сумму вознаграждения и иные затраты на создание НМА;
- госпошлины и другие аналогичные расходы, связанные с приобретением или созданием НМА;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива.

Если капитальные вложения в НМА оплачены неденежными средствами, сумма затрат определяется по:
- справедливой стоимости передаваемых результатов работ, услуг, имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Стоимость, согласованная сторонами в договоре (без НДС), как правило, является справедливой стоимостью;
- справедливой стоимости приобретаемых результатов работ, услуг, имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, если справедливую стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг определить невозможно;
- балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг), если невозможно определить справедливую стоимость передаваемых и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

Если нематериальные активы получены безвозмездно, стоимость капвложений оценивается по справедливой стоимости.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующим на дату приобретения.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В том случае, если требования нормативных актов позволяют, срок полезного использования объектов в бухгалтерском и налоговом учете устанавливается единый.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ.

Моментом начала начисления амортизации по нематериальным активам является месяц, следующий за месяцем принятия объекта к учету.

В случае, когда нематериальные активы получены Обществом в пользование, то они учитываются на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

3.3. Основные средства

Учет объектов основных средств в Обществе осуществляется на основании внутреннего стандарта: ИСМ П 13.12.02 «Учет объектов основных средств БХХ «ОРГХИМ».

К основным средствам в бухгалтерском учете относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

• имеют материально-вещественную форму;

• способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

- предназначены:

• для использования при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, для охраны окружающей среды в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

• или для получения дохода от прироста стоимости в долгосрочной (более 12 месяцев) перспективе.

При этом купля-продажа такого имущества не относятся к обычным видам деятельности.

Основные средства в Обществе подразделяются по видам :

- здания, сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- другие виды основных средств.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Группа основных средств	**Нормативный срок службы** (годы)
Здания	25-100
Сооружения	20-40
Машины и оборудование	5-40
Транспортные средства	5-20
Прочие виды основных средств	1-10

Инвентарным объектом ОС в общем случае признается:

• объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

• отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

• обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы;

• существенные по величине затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объекты, подлежащие государственной регистрации, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, учитываются в составе основных средств обособленно.

В бухгалтерском учете в качестве объекта основного средства принимаются активы стоимостью более 100 000,00 рублей за единицу. Активы стоимостью менее 100 000,00 в бухгалтерском учете и отчетности отражаются в составе запасов.

Материальные ценности, приобретенные организацией для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода, учитываются как инвестиционная недвижимость.

К основным средствам относятся также капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Сумму капитальных вложений формируют на базе фактических затрат, необходимых для создания и использования ОС.

При безвозмездном получении основных средств в стоимость капитальных вложений включается справедливая стоимость поступившего имущества на дату его принятия к учету, а также дополнительные затраты, связанные с безвозмездным получением основных средств. Это могут быть затраты на доставку полученного имущества до места использования, его установку или монтаж, стоимость пусконаладочных работ и т.п.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производиться в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В целях учета стоимости основных средств все затраты, понесенные Обществом с целью модернизации основного средства, включаются в стоимость инвентарного объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) основного средства.

По объектам с нулевой остаточной стоимостью затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию формируют стоимость объекта.

Резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе и арендованных) Обществом не создается.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Проверять, есть ли признаки обесценения, необходимо по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии хотя бы одного признака надо определить возмещаемую сумму актива.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Затраты на ремонт капитализируются (отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы") в следующих случаях:

- выполняется капитальный ремонт ОС, периодичность которого более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- в результате непланового ремонта улучшаются нормативные показатели функционирования объекта ОС, продлен срок его полезного использования. В этом случае капитализируется часть затрат, которая соотносится с улучшением ОС.

Дополнительным условием для капитализации затрат является их существенность, несущественные затраты организация учитывает как расходы периода, руководствуясь требованием рациональности.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

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

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

При определении срока полезного использования объекта основного средства с указанием наибольшей границы срока использования актива используется Классификация, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями).

Срок полезного использования каждого конкретного объекта основных средств основных средств в пределах группы, определенной в соответствии с Постановлением 1, устанавливается на основании рекомендаций технических служб Общества.

По объектам, бывшим в эксплуатации срок полезного использования, устанавливается с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

Срок полезного использования устанавливает комиссия и утверждает руководитель и (или) уполномоченное лицо Общества при принятии объектов основных средств к учету.

3.4. Расходы на НИОКР

Расходами по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ;
- использование результатов работ приведет к получению экономических выгод;
- использование результатов работ может быть продемонстрировано.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы);
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общепроизводственные расходы научно-технических отделов;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ (организация обязана обеспечить подтверждение непосредственной связи таких расходов с выполняемыми работами);
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Единицей бухгалтерского учета расходов по ОКР является инвентарный объект.
Инвентарным объектом для целей настоящей Учетной политики считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Линейным способом в течение срока, установленного отдельным приказом по Обществу на основании отчета, предоставленного Группой по разработке новых продуктов и технологий, но не более 5 лет, после полного завершения научно-исследовательских,

опытно-конструкторских и технологических работ и наступления момента определенности в полученном результате.

Расходы по работам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ принесшим положительный результат для Общества, отражаются в составе нематериальных активов и списываются равномерно в течение установленного приказом срока в счета затрат.

Расходы по работам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ на основании выводов, которые в Обществе инициированы как инвестиционные проекты, отражаются в Обществе в качестве вложений во внеоборотные активы.

Расходы по работам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ не принесшие положительный результат для Общества списываются равномерно в течение срока, установленного приказом и отражаются в составе прочих расходов.

3.5. Запасы

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

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (Сырье и материалы);

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), топливо, запасные части, строительные материалы, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации (Готовая продукция);

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации (Товары);

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи (Товары отгруженные);

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (Незавершенное производство);

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Запасами не признаются (для целей отражения в Бухгалтерском балансе):

- сырье, материалы, продукция и другие объекты, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов организации. Такие активы отражаются в Бухгалтерском балансе по отдельной подстроке строки 1150 «Основные средства» «Запасы, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов».

Запасами не признаются для целей отражения в учете и отчетности:

- финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
- материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;
- материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Единицей бухгалтерского учета запасов могут быть установлены: номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Принятие на учет приобретаемых запасов, по которым к Обществу перешло право собственности, осуществляется независимо от фактического поступления материально-производственных запасов на склады в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

При этом запасы, находящиеся в пути или в переработке, отражаются обособленно от сырья и материалов, фактически имеющихся в наличии, например, на субсчете «Материалы в пути» без оприходования на склад.

В момент фактического поступления указанных запасов данные проводки сторнируются и отражается фактическое поступление товарно-материальных ценностей на склад.

В зависимости от особенностей применяемого программного продукта учет запасов, находящихся в пути или в переработке, может быть организован иным способом, обеспечивающим раздельный их учет, например, через организацию временного склада.

Поступившие запасы, на которые в соответствии с заключенными договорами перешло право собственности, но по которым отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиками), отражаются в учете как неотфактурованные поставки.

Запасы по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете:

- по договорной стоимости;
- в случае отсутствия договорной стоимости - по стоимости аналогичных запасов, состоящих на учете в Обществе;
- в случае отсутствия аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Обществе - исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

После получения расчетных документов цена корректируется на основании полученных первичных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах.

Общество должно обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки, а также по инструментам, инвентарю, специальной одежде, специальной оснастки (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при

производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

Для целей осуществления контроля, в учете организаций должны быть выделены соответствующие счета забалансового учета, например:

- Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации;
- Активы, используемые в течение 12 месяцев, в эксплуатации;
- Возвратная тара, переданная в эксплуатацию;
- Материальные ценности третьих лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке;
- Материальные ценности третьих лиц, находящиеся у организации на хранении;
- Материальные ценности третьих лиц, находящиеся у организации на транспортировке, транспортной экспедиции;
- Материальные ценности третьих лиц, находящиеся у организации на доработке, переработке, сервисном обслуживании;
- Материальные ценности третьих лиц, находящиеся у организации в продаже по агентским договорам, договорам комиссии;

Положения данного раздела применяются для учета специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Учет указанных активов стоимостью до 100 тыс. руб. либо срок службы, которых составляет менее 12 мес. ведется на отдельном субсчете

Учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования стоимостью более 100 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 мес. ведется в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств".

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с учетом особенностей, изложенных в настоящем разделе.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Фактическими затратами признается также выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации.

Первоначальной стоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (подрядчику);
- суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их потребления (продажи, использования) включая расходы по страхованию;
- затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат

включению в стоимость инвестиционного актива (проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов, начисленные после принятия запасов к учету, относятся в состав прочих расходов);

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением созданием запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

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

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

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Первоначальная стоимость запасов при их изготовлении собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих запасов в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции без учета общехозяйственных расходов.

Допускается также фактическую стоимость запасов, изготовленных в Обществе для собственных нужд, учитывать исходя из планово-нормативной стоимости с обособленным учетом отклонений между плановой и фактической себестоимостью, на отдельном субсчете.

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением запасов до

состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки запасов.

Фактическая стоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Учет Транспортно – заготовительных расходов (ТЗР), может осуществляться различными способами, например:

1. В случае поступления документов на ТЗР после списания запасов в производство или невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные единицы учета материалов (централизованная поставка)

ТЗР, связанные с процессом заготовления запасов, учитываются на отдельном субсчете по отдельным группам (видам) материалов и списываются в расходы пропорционально материальным затратам.

Списание ТЗР по отдельным группам (видам) материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения:

$$\text{ТЗР подл. списанию} = \text{Запасы отп.за месяц} \times \frac{\text{Остаток ТЗР на начало месяца} + \text{ТЗР за месяц}}{\text{Остаток запасов на начало месяца} + \text{запасы, поступившие за месяц}} \times 100\ \%$$

2. В случае осуществления ТЗР до момента списания запасов в производство ТЗР, связанные с процессом заготовления запасов включаются непосредственно в стоимость приобретаемых запасов, при этом:

- Если ТЗР относятся к одному наименованию материалов (товаров) – вся их сумма включается в стоимость этих материалов (товаров). Например, когда на одном автомобиле были доставлены материалы (товары) одного наименования, вся стоимость доставки будет включена в стоимость этих материалов (товаров).
- Если ТЗР относятся к нескольким наименованиям материалов (товаров) – сумма ТЗР распределяется между разными материалами (товарами) пропорционально их стоимости.

В состав ТЗР могут входить:

- расходы по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих запасов согласно договору;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- стоимость потерь по поставленным запасам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовом счете.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Для организации аналитического учета сырья и материалов, передаваемых в переработку сторонней организации, открывается отдельный субсчет «Материалы,

переданные в переработку на сторону».

Для организации аналитического учета сырья и материалов, полученных в переработку, открывается отдельный забалансовый субсчет «Материалы, принятые в переработку».

Датой принятия к учету запасов признается дата первичных документов поставщика. Датой принятия к учету запасов, ввозимых на территорию Российской Федерации, является дата поступления в места хранения.

Если в импортном контракте не указан момент перехода права собственности на товар, тогда момент перехода права собственности на товар соответствует дате перехода рисков согласно ИНКОТЕРМС 2010

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для оценки всех запасов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все запасов, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости. Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешанная оценка). При этом в расчет средней оценки включается количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно на счете «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической производственной себестоимости.

Образцы, передаваемые для анализа на сторону, учитываются обособленно в течение 6 месяцев, по истечении которых списываются в затраты текущего периода.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование со сроком службы менее 12 мес. или стоимостью до 100 тыс. руб. включительно, а также специальная одежда не зависимо от срока полезного использования и стоимости, до передачи их в производство или эксплуатацию, учитываются Обществом в составе оборотных активов.

К бухгалтерскому учету принимаются в качестве:

- специального инструмента и специальных приспособлений – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг);
- специального оборудования – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций. Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование, используемое для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных

полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения;

- специальной одежды – средства индивидуальной защиты работников Общества и технологическая одежда, изготовленная из специальных тканей, для защиты воздушного пространства от загрязнений, вносимых персоналом, работающим в чистых помещениях. В состав специальной одежды входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

Стоимость специальной одежды, выданной работникам, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи в эксплуатацию.

При сроке эксплуатации более 12 месяцев, стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, предусмотренных типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты. Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство, начиная с месяца, следующего за отчетным.

Стоимость специальной оснастки до 100 тыс. руб. включительно, либо срок эксплуатации, которой не превышает 12 мес. списывается единовременно в момент её передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость специальной оснастки срок эксплуатации, которой превышает 12 мес. и стоимостью более 100 тыс. руб., списывается линейным способом.

Применение линейного способа погашения стоимости по группе однородных объектов специальной оснастки производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется при линейном способе исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом серийном производстве, может быть списана единовременно в момент её передачи в эксплуатацию на конкретный шифр товарных изделий по статье «Специальная оснастка» и включается в себестоимость выпускаемой продукции по нормативу или списывается на общепроизводственные расходы при использовании в массовом серийном производстве.

Технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг), совершения стандартных (типовых) операций – универсальный, мерительный и пр. инструмент, приспособления и аппаратура подлежат списанию на себестоимость продукции по мере отпуска их в производство.

С целью обеспечения контроля за сохранностью, переданная со складов в производство (эксплуатацию) специальная оснастка и специальная одежда (до 100 тыс. руб. или сроком службы до 12 мес.), учитываются в количественном и стоимостном выражении в разрезе наименований (номенклатурных номеров) на отдельном забалансовом счете «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Расходы организации по ремонту и обслуживанию специальной оснастки (например, заточка специального инструмента, замена отдельных узлов и деталей и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под снижение стоимости запасов.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, подлежат списанию и утилизации ввиду невозможности их реализации или использования (неликвидные запасы).

По неликвидным запасам резерв создается в размере 100% балансовой стоимости до момента их списания с баланса.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их снижение стоимости.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи данных запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов Обществом создается на основании разработанной методики.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости в составе оборотных активов по статье «Запасы».

Запасы, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной подстроке строки 1150 «Основные средства» «Запасы, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов».

К данной группе относятся:

- Запасы, используемые для нужд управления (хозяйственные принадлежности, инвентарь и т.д.);
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;
- прочие запасы.

Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном объеме при передаче их в эксплуатацию.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов при их приобретении.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов).

Фактическая производственная себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов без учета общехозяйственных расходов.

Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода могут оцениваться в аналитическом и синтетическом

бухгалтерском учете организации по фактической производственной себестоимости или по нормативной (плановой) себестоимости при массовом и серийном производстве (по учетным ценам), включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

К готовой продукции относится часть запасов Общества, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов.

Аналитический учет готовой продукции ведется по местам их хранения (по материально ответственным лицам) и по их наименованиям, с указанием их отличительных признаков (марки, артикулы, и т.д.), по шифрам товарной продукции и по укрупненным группам продукции.

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете и отчетности по фактической производственной себестоимости.

Списание готовой продукции при ее реализации и прочем выбытии производится по фактической производственной себестоимости единицы продукции (партии, заказа).

Расходы по транспортировке готовой продукции, выполненные сторонними организациями, не подлежащие оплате покупателями продукции, отражаются в расходах на продажу.

Давальческие материалы

— это материалы, принятые Обществом от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Давальческие материалы учитываются на забалансовом счете "Материалы, принятые в переработку".

Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Передача давальческих запасов сторонней организации оформляется накладной на отпуск материалов на сторону, товарной накладной или иным документом предусмотренным договором. При этом за Обществом сохраняется право собственности на такие запасы и их стоимость не списывается с баланса. Списание давальческих запасов на расходы осуществляется на основании отчета по использованию давальческих материалов или акта выполненных работ/товарной накладной.

Обществом должен быть обеспечен обособленный учет запасов, переданных в переработку.

Запасы учитывается за балансом в случаях:

1) поступления имущества, принятого в переработку для выполнения производственных заказов;
2) поступления имущества, принятого для проведения гарантийного ремонта;
3) поступления имущества, принятого на ответственное хранение по договорам с контрагентом.

3.6. Доходы и расходы

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения

обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Не признаются доходами Общества следующие поступления от других юридических и физических лиц:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику;
- поступление имущества от акционеров (участников) в счет увеличения ЧА.

В зависимости от осуществляемых видов деятельности Обществом, к доходам по обычным видам деятельности относится выручка от реализации продукции (работ, услуг) полученная:

- выручка от продажи готовой продукции (внутренний рынок);
- выручка от продажи готовой продукции (экспорт);
- выручка от реализации работ(услуг);
- выручка от продажи товаров и покупных изделий.
- другие поступления, связанные с реализацией (продажей) продукции и иных ценностей, выполнением работ, оказанием услуг, получаемые неоднократно в течение отчетного года и превышающие 5% от выручки по основной деятельности. Например, доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества (арендная плата).

Конкретный перечень доходов от обычных видов деятельности определяется Обществом самостоятельно в зависимости от осуществляемых видов деятельности, если иной порядок не установлен в настоящей Учетной политике.

Доходы Общества от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), признаются прочими доходами.

Аналитический учет доходов осуществляется Обществом по тематике, основным видам деятельности и рынкам продаж (экспорт/внутренний рынок), в разрезе видов продукции (работ, услуг) и ставок НДС.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества 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 Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность (авансы полученные), а не выручка.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается при одновременном соблюдении условий, определенные в подпунктах "а", "б" и "в".

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) с длительным производственным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг) в целом после документального оформления принятия результатов работ, услуг заказчиком.

Доходы признаются в бухгалтерском учете Общества:

- при продаже продукции, товаров - по мере перехода права собственности на готовую продукцию, товары к покупателям;
- при выполнении работ, оказании услуг (в том числе отдельных этапов работ (услуг), предусмотренных договором), имеющих материальный результат - на дату принятия результатов работ (услуг) заказчиком или уполномоченным им по договору лицом;
- при оказании услуг, не имеющих материального результата - датой реализации услуг признается день завершения оказания этих услуг;
- в отношении выполненных работ, оказанных услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (> 12 мес.) – после завершения каждого этапа работ по договору, если таковые определены его условиями.

При отсутствии этапов выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается после завершения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом.

Аналитический учет прочих доходов ведется Обществом по видам прочих доходов в разрезе объектов (источников) поступления (возникновения) доходов.

Аналитический учет прочих доходов должен быть организован в соответствии со справочником «Прочие доходы и расходы».

Субсидии, подлежащие учету, признаются в составе прочих доходов:

- на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации;
- в периодах признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (материальные расходы, расходы на оплату труда, возмещение части сумм процентов по кредитам и пр.);
- единовременно на дату получения, при получении субсидий на финансирование текущих расходов, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды.

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- Расходы по обычным видам деятельности (расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг) и т.д.);

- Прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прямые затраты группируются по номенклатурным группам выпускаемой продукции, оказываемым услугам.

По затратам, связанным с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другим затратам на производство продукции (полная производственная себестоимость).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность (авансы выданные).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В бухгалтерском учете расходы признаются:

- по материальным расходам - на дату передачи в производство сырья и материалов;
- по амортизационным отчислениям - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- по расходам на оплату труда - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- по командировочным, представительским и иным аналогичным расходам - на дату утверждения авансового отчета/на дату утверждения отчета о проведении представительского мероприятия;
- по расходам в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей - на дату их начисления;
- по страхованию - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в сумме, исчисленной исходя из количества календарных дней действия договора в таком отчетном периоде и части страховой премии, определяемой путем деления общей оплаченной страховой премии на количество календарных дней, соответствующих периоду уплаты страховых взносов;
- по оценочным обязательствам, резервам - дата начисления
- по реализованным товарам - по мере перехода права собственности на товары к покупателям;
- по полученным работам, оказанным услугам, имеющим материальный результат - на дату принятия результатов работ (услуг), которая как правило соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг);
- по оказанным услугам, не имеющим материального результата - на дату завершения оказания этих услуг (для каждодневных (длящихся) услуг расходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца) независимо от даты получения первичных учетных документов;
- прочие расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете на дату фактического осуществления расхода.

Учет прямых производственных затрат основного производства осуществляется на счете «Основное производство» по видам деятельности (номенклатурным группам).

К прямым затратам основного производства относятся затраты, связанные с производством конкретного вида продукции (выполнением работ, оказанием услуг),

которые можно включить в ее себестоимость на основании первичных документов, подтверждающих понесенные затраты.

Аналитический учет по счету учета затрат «Основное производство» ведется по видам деятельности (номенклатурным группам), местам возникновения затрат (подразделениям, цехам), статьям (элементам) затрат.

Учет затрат по продукции (работам, услугам) облагаемым НДС и необлагаемым НДС, а также экспортным поставкам ведется раздельно.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится по фактической производственной себестоимости, которая складывается из затрат, прямо относящихся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты) и общепроизводственных (косвенных) расходов, а в случае прямого соотнесения и общехозяйственных расходов.

Прямые затраты основного производства группируются в учете в разрезе статей затрат, определенных в справочнике «Статьи доходов и расходов».

Для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организациями применяется счет "Вспомогательные производства".

Затраты на производство продукции (выполнение работ) вспомогательного характера, выполняемые цехами основного производства, могут также учитываться обособленно на счете «Основное производство».

Аналитический учет по счету "Вспомогательные производства" ведется по подразделениям, по видам производств в разрезе номенклатурных групп и статей калькуляции, аналогично перечню статей калькуляции для счета «Основное производство».

На счете вспомогательного производства учитываются затраты производств, обеспечивающих:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- транспортное обслуживание;
- ремонт основных средств (заданий, сооружений, рабочих машин и оборудования);
- изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);
- возведение (временных) нетитульных сооружений;
- добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;
- выплавка литья (если этот не является одним из основных видов производства);
- изготовление запчастей, материалов, специального инструмента, нестандартного оборудования;

По дебету счета "Вспомогательные производства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет "Вспомогательные производства" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет "Вспомогательные производства" со счета "Общепроизводственные расходы" с распределением пропорционально основной заработной плате производственных рабочих При целесообразности расходы по управлению и обслуживанию производства могут учитываться непосредственно на счете "Вспомогательные производства" (без предварительного накапливания на счете "Общепроизводственные расходы").

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

Продукция (работы, услуги) вспомогательных производств ежемесячно распределяются и передаются другим подразделениям - получателям, а стоимость работ и услуг, носящих общезаводской характер – на общехозяйственные расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Сумма затрат вспомогательных производств, относящаяся к завершенной производством продукции (работам, услугам), списывается по принадлежности в дебет счетов:

«Материалы» (инвентари и хозяйственные принадлежности, специальная оснастка);

«Полуфабрикаты собственного производства»;

"Основное производство" - при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;

«Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы» - для последующего списания;

"Продажи" - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;

«Прочие доходы и расходы»;

«Вложения во внеоборотные активы».

Остаток по счету "Вспомогательные производства" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Порядок распределения затрат, учтенных на счете «Вспомогательные производства», устанавливается Обществом самостоятельно исходя из специфики выпускаемой продукции, работ, услуг вспомогательными производствами.

Исходя из специфики вспомогательных производств, передача затрат может производиться и по нормативной себестоимости.

Разница между фактической и нормативной себестоимостью (перерасход или экономия) продукции, работ, услуг вспомогательного производства относятся на счет «Основное производство» или «Общепроизводственные расходы», если они переданы цехам основного и вспомогательного производства и на счет «Общехозяйственные расходы», если они носят общезаводской характер.

Продукция вспомогательных производств, реализуемая сторонним организациям и населению, списывается и учитывается как готовая продукция.

Работы, услуги, выполненные вспомогательными производствами сторонним организациям и населению, списываются в дебет счёта «Продажи» в периоде признания выручки.

Если вспомогательное производство выпускает однородную продукцию (работы, услуги) для основного производства, то его расходы распределяются между заказами основного производства исходя из количественных показателей продукции, работ, услуг, отпущенной основному производству. В тех случаях, когда нет возможности точно оценить продукцию (работы, услуги), отпущенную вспомогательными цехами для подразделений основного производства, расходы по заказам основного производства распределяются пропорционально заработной плате основных работников основного производства.

Расходы на ремонт, выполняемый собственными силами, принимаются в момент окончания ремонтных работ.

Полуфабрикатами собственного производства признаются полуфабрикаты, полученные в производственных цехах или на отдельных переделах, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом стадий производства и подлежащие в силу этого доработке в последующих производственных единицах или укомплектованию в изделия.

Во внутренней отчетности и в формах бюджета, затраты на изготовление полуфабрикатов собственного производства выделяются отдельно и отражаются по соответствующей строке «Полуфабрикаты собственного производства».

Оценка и учет полуфабрикатов собственного производства производиться аналогично учету готовой продукции.

Аналитический учет полуфабрикатов собственного производства ведется по местам хранения полуфабрикатов, по отдельным наименованиям (отдельным видам, сортам, размерам и так далее).

Единицей бухгалтерского учета полуфабрикатов собственного производства является номенклатурный номер.

Если готовая продукция организации (включая полуфабрикаты собственного изготовления) направляется на собственные нужды организации и используется в качестве материалов, то она учитывается по дебету счетов учета материальных ценностей.

Учет расходов по обслуживанию основных и вспомогательных производств, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты), при наличии собственного производства, в т.ч. при ведении только научной деятельности, ведется на отдельном счете «Общепроизводственные расходы».

Аналитический учет по счету "Общепроизводственные расходы" ведется по отдельным цехам (подразделениям) организации и статьям расходов.

Перечень статей общепроизводственных расходов, и их группировка по статьям калькуляции установлена в «Справочнике статей доходов и расходов» раздел «Общепроизводственные расходы».

Общепроизводственные расходы каждого цеха (подразделения, отдела НИОКР) ежемесячно, без остатка, полностью распределяются на счета «Основное производство», «Вспомогательное производство», «Выполнение опытно-конструкторских и технологических работ», т.е. включаются в себестоимость продукции, которая изготовлена данным цехом (подразделением).

Ежемесячно, при закрытии месяца, распределение общепроизводственных расходов (косвенных затрат) производится по видам продукции (номенклатуре) пропорционально заработной плате производственных рабочих непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг, производством продукции). Исключение составляют общепроизводственные расходы, относящиеся прямым счетом на конкретные заказы (там, где это применимо).

Учет расходов для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом (управленческие расходы), ведется отдельно в составе общехозяйственных расходов.

В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Аналитический учет общехозяйственных расходов ведется по подразделениям и статьям затрат.

Ежемесячно, при закрытии месяца, общехозяйственные расходы списываются в состав расходов текущего (отчетного) периода в управленческие расходы, в соответствии с методом «Direct-costing», без распределения на производственные счета учета затрат.

Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, выполненными работами и оказанными услугами, учитываются в расходах на продажу.

Аналитический учет расходов на продажу ведется по видам и по статьям затрат (экономическим элементам), и подразделениям.

Перечень расходов на продажу определен в справочнике «Статьи доходов и расходов».

Коммерческие расходы, собранные в течение отчетного периода на счете «Расходы на продажу», включаются в расходы полностью в том отчетном периоде, в котором они признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности, и относятся непосредственно в расходы на продажу.

В расходах на продажу могут учитываться также представительские расходы, по заказам, находящимся в процессе исполнения.

Аналитический учет прочих расходов ведется Обществом по видам прочих расходов в разрезе объектов (источников) поступления (возникновения) расходов.

Аналитический учет прочих расходов должен быть организован в соответствии со справочником «Прочие доходы и расходы».

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на каждую отчетную дату.

Денежные эквиваленты — это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- Депозиты до востребования;
- Депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- Бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- Банковские векселя высоколиквидных банков, со сроком погашения до трех месяцев

3.8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся следующие активы:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) в том числе не прошедших государственной регистрации соответствующих изменений в учредительных документах;
- предоставленные другим организациям, депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением вкладов, относящихся к денежным эквивалентам);
- приобретение прав требований с дисконтом;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Для включения в состав финансовых вложений организации указанных выше активов необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой

продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Для акций - единицей бухгалтерского учета является одна акция; для векселей - один вексель; для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не выпускаются акции - доля (вклад) в уставном капитале общества, и т.д.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть ими или/и получать доходы по ним более одного года.

Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений (с отражением реквизитов указанных вложений: наименование эмитента, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением, номер, серия ценной бумаги и др.) и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям-продавцам ценных бумаг, предприятиям-заемщикам и т.п.).

Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, краткосрочные - в составе оборотных активов.

Задолженность по процентным займам, выданным учитывается на счете «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Расчеты по процентам по займам, выданным учитываются обособленно на субсчете счета «Проценты по выданным займам».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
-иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Займы, выданные в валюте, учитываются по курсу ЦБ на дату совершения операции.

Финансовые вложения учитываются по сумме всех расходов, связанных с их приобретением до момента принятия их к учету.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

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

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение

финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв образуется за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям признаются доходами на дату возникновения у Общества права на их получение, при этом:

- разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселя ежемесячно равномерно в соответствии с условиями его выпуска относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Проценты по депозитам, зачисляемые на расчетный счет (не увеличивающие сумму финансового вложения - «простые проценты») ежемесячно на последнее число месяца в течение срока депозита и на дату его закрытия начисляются по счету «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов.

Проценты по депозитам, зачисляемые непосредственно на депозитный счет (увеличивающие сумму финансового вложения - «сложные проценты») по итогам каждого периода капитализации, но не реже одного раза в месяц по состоянию на последнее число месяца:

- принимаются к учету на счет «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов.

3.9. Кредиты и займы полученные

Полученные Обществом кредиты и займы в зависимости от срока погашения подразделяются на:

- Долгосрочные (срок предоставления превышает 12 месяцев);
- Краткосрочные (срок предоставления менее 12 месяцев).

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в бухгалтерской отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на дату составления отчетности.

При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается организацией-заемщиком по строке 1510 "Заемные средства".

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, ведется по срокам погашения кредитов и займов, кредиторам и договорам.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, с даты начала предоставления займа или кредита и рассчитываются исходя из количества дней пользования кредитом или займом в соответствующем месяце.

Проценты, подлежащие уплате Заимодавцу, отражаются в составе прочих расходов за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную, производится на конец отчетного периода, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев.

Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, производится в случае продления сроков погашения задолженности на срок боле 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту).

Начисление причитающихся заимодавцу процентов производится равномерно (ежемесячно) исходя из условий договора и признается прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления

К дополнительным затратам относятся расходы на:

- оказание заемщику юридических и консультационных услуг;
- осуществление копировально-множительных работ;
- оплату налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведение экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- других затрат, непосредственно связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, когда они были произведены.

3.10. Незавершенное производство

Незавершенное производство - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включающей в себя затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Учет затрат незавершенного производства, в т.ч. при частичном выпуске продукции (работ, услуг), ведется в разрезе прямых и косвенных статей затрат (статей затрат по которым первоначально возникли затраты, например, в случае использования полуфабрикатов в готовой продукции их стоимость должна быть указана в разрезе статей затрат).

3.11. Налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются по разным статьям баланса развернуто.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.12. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Общество в бухгалтерском учете начисляет следующие виды резервов и оценочных обязательств:

1. Оценочные резервы – резервы, создаваемые в связи со снижением реальной стоимости активов (обесценение запасов, сомнительной дебиторской задолженности, финансовых вложений) ниже их балансовой стоимости. Оценочные резервы начисляются в целях отражения реальной стоимости активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на соответствующую отчетную дату.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 21/2008, величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов является оценочным значением.

Оценочными резервами признаются:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2. Оценочное обязательство — это обязательства компании с неопределенным временем погашения и (или) неопределенной суммой (п. 4 ФСБУ 8/2010). В отношении таких обязательств компания не имеет точных данных и, поэтому, должна условно рассчитать время исполнения или величину расходов. Резервы под оценочные обязательства начисляются в целях отражения в бухгалтерской отчетности всех существующих обязательств, которые есть у организации на отчетную дату.

Оценочными обязательствами признаются:

- резерв на оплату предстоящих отпусков и другие выплаты, предусмотренные внутренними локальными актами;
- резерв по судебным делам.

Для уточнения оценки дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам. В балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм созданных резервов.

Общество создает в бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Задолженность признается сомнительной и принимается в расчет резерва по сомнительным долгам, если выполняется одно или несколько нижеследующих условий:

- если с момента наступления срока платежа или исполнения обязательств по договору прошло более 45 дней;
- если имеются документально подтвержденные сведения о применении в отношении должника процедур банкротства или принудительной ликвидации;
- если имеются документально подтвержденные сведения о недостаточности активов должника для погашения задолженности (невозможность удержания имущества должника, отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, нарушение должником сроков исполнения обязательства, наличие вероятности полной или частичной неоплаты задолженности и т.п.), неплатежеспособности должника (например, данные бухгалтерской отчетности должника);
- если имеются документально подтвержденные сведения об уклонении организации - должника от уплаты налогов и сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности;
- если подразделениями предоставлены сведения об отсутствии должника по месту его государственной регистрации, и/или по адресу, указанному в договорах и иных документах, иному известному адресу и отсутствии возможности связаться с должником иными способами (телефон, эл. почта);
- если имеется письменное заявление должника об отказе в признании задолженности, либо о невозможности ее погашения;
- наличие информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, в случае если задолженность

признана сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Помимо сомнительной задолженности, в ходе проведения инвентаризации / мониторинга может быть выявлена нереальная к взысканию задолженность, к которой относится следующая задолженность:

а) задолженность, по которой истек срок исковой давности,

б) в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения;

в) обязательство прекращено на основании акта государственного органа;

г) обязательство прекращено вследствие ликвидации организации-должника;

д) невозможность взыскания подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

е) прочие основания (отсутствие первичной документации в связи с ее уничтожением по истечению срока архивного хранения и т.п.).

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается с баланса предприятия по каждому обязательству на основании заключения инвентаризационной комиссии и акта списания, утвержденного Генеральным директором. Списание производится за счет резерва по сомнительным долгам, если он создавался. Если суммы созданного резерва по сомнительным долгам недостаточно, то непокрытая резервом часть дебиторской задолженности списывается в прочие расходы.

Сумма созданного резерва включается в состав прочих расходов/доходов.

Общество признает, а бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочных обязательств по оплате отпусков определяется на основании данных, предоставляемых структурным подразделением Общества, осуществляющим функции по управлению персоналом.

Расчет ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков подлежит ежегодному пересмотру и оформляется бухгалтерской справкой.

3.13. Изменения порядка отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций в 2025 г.

Существенных изменений Учетной политики в течение 2025 года не происходило. Применение с 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Наименования показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

3.14. Изменения учетной политики на 2026 г.

Существенных изменений учетной политики на 2026 год не предполагается.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	369 193	(225 521)	18 587	-	-	(16 687)	-	-	-	-	-	387 780	(242 208)
	За 2024 г.	370 268	(209 465)	9 182	(10 407)	1 525	(17 582)	-	-	-	-	-	369 193	(225 521)
в том числе: Здания	За 2025 г.	95 343	(40 898)	-	-	-	(2 886)	-	-	-	-	-	95 343	(43 784)
	За 2024 г.	95 343	(38 012)	-	-	-	(2 886)	-	-	-	-	-	95 343	(40 898)
Сооружения	За 2025 г.	27 944	(17 572)	-	-	-	(732)	-	-	-	-	-	27 944	(18 304)
	За 2024 г.	27 943	(16 160)	1	-	-	(962)	-	-	-	-	-	27 944	(17 572)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	241 975	(165 014)	18 587	-	-	(13 068)	-	-	-	-	-	260 561	(178 082)
	За 2024 г.	243 046	(152 869)	683	(1 753)	1 525	(13 670)	-	-	-	-	-	241 975	(165 014)
Офисное оборудование	За 2025 г.	354	(354)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	354	(354)
	За 2024 г.	354	(354)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	354	(354)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 578	(1 678)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 578	(1 678)
	За 2024 г.	3 583	(1 620)	-	(5)	-	(63)	-	-	-	-	-	3 578	(1 678)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	14 789	(6 415)	7 662	(17 737)	7 196	(1 658)	-	-	-	4 714	(877)
	За 2024 г.	14 789	(4 276)	-	-	-	(2 138)	-	-	-	14 789	(6 415)
в том числе: земельные участки	За 2025 г.	14 789	(6 415)	7 662	(17 737)	7 196	(1 658)	-	-	-	4 714	(877)
	За 2024 г.	14 789	(4 276)	-	-	-	(2 138)	-	-	-	14 789	(6 415)

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	149 409	152 047	171 317
в том числе: Здания	51 559	54 445	57 331
Сооружения	9 640	10 372	11 333
Машины и оборудование (кроме офисного)	82 479	76 961	90 177
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	1 895	1 895	1 963
Земельные участки	3 837	8 374	10 513
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	49 857	54 315	54 315
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	482 172	482 172	432 137
в том числе:	-	-	-
из них: основные средства, находящиеся в залоге	482 172	482 172	432 137

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

		На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	23 714	-	9 607	-	(1 710)	(7 897)	23 714	-
	За 2024 г.	24 455	-	8 673	-	(8 732)	(682)	23 714	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	31 660	-	11 332	-	-	(18 352)	24 640	-
	За 2024 г.	25 701	-	14 609	-	-	(8 650)	31 660	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	17 168	(659)	20 012	(21 844)	-	27	X	X	15 335	(686)
	За 2024 г.	18 444	(578)	14 672	(16 526)	-	81	X	X	17 168	(659)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	17 168	(659)	19 973	(21 805)	-	27	-	-	15 335	686
	За 2024 г.	18 444	(578)	14 626	(16 480)	-	81	-	-	17 168	(659)
Товары для перепродажи	За 2025 г.	-	-	39	(39)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	46	(46)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17 540	-	11 819	-	(2 074)	-	-	-	27 285	-
	За 2024 г.	7 332	-	12 998	-	(2 790)	-	-	-	17 540	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 705	-	598	-	(927)	-	-	-	15 376	-
	За 2024 г.	6 218	-	10 047	-	(560)	-	-	-	15 705	-
авансы выданные	За 2025 г.	1 262	-	1 032	-	(1 199)	-	-	-	1 095	-
	За 2024 г.	529	-	1 155	-	(422)	-	-	-	1 262	-
прочая	За 2025 г.	573	-	10 241	-	-	-	-	-	10 814	-
	За 2024 г.	585	-	-	-	(12)	-	-	-	573	-
Итого	За 2025 г.	17 540	-	11 819	-	(2 074)	-	-	X	27 285	-
	За 2024 г.	7 332	-	12 998	-	(2 790)	-	-	X	17 540	-

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифи-цировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 840	14 600	-	(4 264)	-	-	17 176
	За 2024 г.	9 312	-	-	(2 472)	-	-	6 840
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	14 600	-	-	-	-	14 600
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	6 840	-	-	(4 264)	-	-	2 576
	За 2024 г.	9 312	-	-	(2 472)	-	-	6 840
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	252 186	2 142	-	13 259	-	-	241 069
	За 2024 г.	254 291	11 352	-	(13 457)	-	-	252 186
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 492	-	-	(2 401)	-	-	8 091
	За 2024 г.	2 804	7 688	-	-	-	-	10 492
авансы полученные	За 2025 г.	229 450	-	-	(10 858)	-	-	218 592
	За 2024 г.	242 907	-	-	(13 457)	-	-	229 450
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	9 313	1 625	-	-	-	-	10 938
	За 2024 г.	6 736	2 577	-	-	-	-	9 313
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	8	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	2 931	509	-	-	-	-	3 440
	За 2024 г.	1 844	1 087	-	-	-	-	2 931
Итого	За 2025 г.	259 026	16 742	-	8 995	-	X	258 245
	За 2024 г.	263 603	11 352	-	(15 929)	-	X	259 026

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 110	9 910	(10 237)	-	4 783
	За 2024 г.	3 357	7 126	(5 373)	-	5 110

в том числе:						
Резерв отпусков (СЛХЗ)	За 2025 г.	5 110	9 910	(10 237)	-	4 783
	За 2024 г.	3 357	7 126	(5 373)	-	5 110

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15 523	12 778
Затраты на оплату труда	57 832	49 016
Отчисления на социальные нужды	17 732	15 128
Амортизация	12 703	13 480
Прочие затраты	52 221	47 410
Итого по элементам	156 011	137 812
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	156 011	137 812

11. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки и целевых поступлений, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений

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

Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют. Также отсутствуют научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

11.2. Основные средства

Увеличение стоимости основных средств произошло за счет поступления новых объектов. Уменьшение стоимости – за счет начисленной амортизации и списания из-за физического износа. Обесценение объектов основных средств Обществом не выявлено.

Информация об остатках, структуре и движении объектов основных средств приводится в разделе 4 данных Пояснений.

11.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения на балансе Общества отсутствуют. В 2025 году Общество не предоставляло займов другим организациям.

11.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В составе статьи «Запасы» бухгалтерского баланса отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), иные виды запасов.

МПЗ, используемые при оказании услуг отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для оказания услуг, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости.

Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Приобретенные строительные материалы, которые предназначены для будущего строительства, модернизации, дооборудования и т.д., то есть в результате которых в будущем будет получен внеоборотный актив, не признаются запасами, а учитывается в составе прочих внеоборотных активов, как не соответствующие определению ФСБУ 5/2019.

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, либо намерение Общества реализовать указанные активы.

МПЗ для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Перечень фактических затрат определен п. 11 ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При
этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Информация об остатках, структуре и движении запасов, а также размере резерва под снижение стоимости запасов отражена в разделе 6 данных Пояснений.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов за 2025, 2024 г. не было.

На 31.12.2025г. начислен резерв под снижение стоимости запасов в размере 686 тыс. руб. В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату отражены за вычетом резерва.

11.5. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности приведены в представленной отчетности.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделах 7-8 данных Пояснений.

Задолженность по налогам и сборам представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	*На 31.12.2024 г.*		*На 31.12.2025 г.*	
	Дебет	*Кредит*	*Дебет*	*Кредит*
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		4 101		7 186
Расчеты по налогу на прибыль				
Расчеты по налогу на имущество		351		338
Расчеты по налогу на доходы физических лиц				791
Расчеты по транспортному налогу		16		16
Отчисления на социальное страхование				
Отчисления по ЕСН		2 810		1 813
Отчисления от НС		35		40
Итого:		7 313		10 184

Задолженность по прочим долгосрочным обязательствам в части расчетов по аренде представляет собой следующее

Наименование	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2025*
Расчеты по аренде (ППА)	9 312	6 840	2 576

Расчеты по аренде представлены в составе прочей кредиторской задолженности в разделе 8 данных Пояснений.

11.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2025*
Наличные в кассе	26	26	9
Средства на расчетных счетах организации	790	2 579	112
Средства на спец. счетах организации			4 368
Итого:	**816**	**2 605**	**4 489**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств, а в части остатков денежных средств на отчетные даты представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств в том числе отражены:

Показатель	*За 2024 г.*	*За 2025 г.*
Авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	-	-
Поступления от погашения беспроцентных займов, выданных (свернуто)	-	-
Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков (свернуто)	962	81
Итого:	962	81

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств в том числе отражены:

Показатель	*За 2024г.*	*За 2025 г.*
Авансы, выданные поставщикам (подрядчикам)	-	-
Беспроцентные займы, предоставленные (свернуто)	-	-
Поступления от погашения беспроцентных займов, выданных (свернуто)	-	-
Расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	40 750	48 446
Итого:	40 750	48 446

По строке 4122 отражены платежи в связи с оплатой труда без налогов.

Поступления от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг отражены без НДС. Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги отражены без НДС.

11.7. Прочие оборотные активы

Показатель включает выплаты по договорам страхования, программное обеспечение сроком пользования менее 12 месяцев, информационное сопровождение предстоящих сделок, расходы на получение лицензий, сертификацию и другие аналогичные расходы,

которые исходя из принципа соответствия расходов и доходов, понесены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам, в которых предполагается получить экономические выгоды.

Структура прочих оборотных средств представлена ниже:

Наименование	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2025*
Уступка арендного договора	1 041	810	578
Краткосрочное страхование	306	303	299
Итого:	**1 347**	**1 113**	**877**

11.8. Капитал и резервы

На отчетную дату уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 120 000 тыс. руб.

Количество акций 120 000 (сто двадцать тысяч) штук обыкновенных, именных, бездокументарных.

Номинальная стоимость акции 1 000 рублей. Все акции оплачены и находятся в собственности акционеров.

Реестродержатель: Акционерное общество ВТБ Регистратор, 127015 г. Москва, ул. Правды, д. 23.

Основным акционером Общества является: Акционерное общество «Управляющая компания «БХХ «Оргхим» - 99,5 %.

В соответствии с федеральным законом № 208-ФЗ от 26.12.1995г «Об акционерных обществах», на основании п.11.1 устава Общество создает резервный фонд в размере 5 % от чистой прибыли.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Размер резервного капитала на все отчетные даты, представленные в бухгалтерском балансе (на 31.12.2023 , на 31.12.2024 , на 31.12.2025) составляет – 4 329 тыс. руб. В 2025 операции с резервным капиталом не осуществлялись.

Накопленная переоценка внеоборотных активов на все отчетные даты составляет 6 317 тыс. руб. В 2025 операции с накопленной переоценкой не осуществлялись.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на отчетные даты приводится ниже.

Наименование	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2025*
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(135 798)	(131 163)	(129 029)

По результатам 2025 чистая прибыль составила 2 133 тыс. руб., по результатам 2024 чистая прибыль составила 4 635 тыс. руб.

В 2025 году дивиденды не распределялись. Также не распределялись дивиденды в 2024 году.

Базовая прибыль на одну акцию за 2025 год составляет 17,77 руб., за 2024 год – 38,62 руб.

Чистые активы Общества являются положительными и составляют величину 1 617 тыс. руб.

Расчет чистых активов на отчетные даты приводится ниже.

Наименование	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2025*
Активы	268 356	273 733	271 197
Обязательства долгосрочные	15 860	16 953	23 728
Обязательства краткосрочные	257 648	257 296	245 852
Чистые активы (активы – обязательства долгосрочные и краткосрочные)	(5 152)	(517)	1 617

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Гудвил	1105	-	-	-
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	149 409	152 047	171 317
Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	26 132	28 546	18 944
Прочие внеоборотные активы	1190	48 354	55 374	50 156
Запасы	1210	14 649	16 509	18 444
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	27 285	17 540	7 332
Финансовые вложения краткосрочные (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 489	2 605	816
Прочие оборотные активы	1260	877	1 113	1 347
ИТОГО активы		**271 197**	**273 733**	**268 356**
Обязательства				
Заемные средства долгосрочные	1410	14 600	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 552	10 113	6 547
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	2 576	6 840	9 312
Заемные средства краткосрочные	1510	8	-	-
Кредиторская задолженность **	1520	241 061	252 186	254 291
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	4 783	5 110	3 357
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО обязательства		**269 580**	**274 250**	**273 508**
Стоимость чистых активов		**1 617**	**(517)**	**(5 151)**

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

11.9. Займы и кредиты полученные

В 2025 году Обществом получен долгосрочный Займ в размере 14 600 тыс. руб.

11.10 Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату отпусков. Резерв включает обязательства по оплате отпусков, а также страховые взносы. Основания для формирования иных оценочных обязательств в 2025 году отсутствовали.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 110	9 910	(10 237)	-	4 783
	За 2024 г.	3 357	7 126	(5 373)	-	5 110
в том числе: Резерв отпусков (СЛХЗ)	За 2025 г.	5 110	9 910	(10 237)	-	4 783
	За 2024 г.	3 357	7 126	(5 373)	-	5 110

11.11 Отложенные активы и отложенные обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства приводятся в бухгалтерском балансе развернуто.

Структура отложенных налоговых активов приводится ниже

Наименование	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2025*
Основные средства	15 693	5 927	7 022
Перенос убытка		19 235	17 603
Арендные обязательства	3 251	3 328	1 405
Прочие		56	102
Отложенные налоговые активы	18 944	28 546	26 132

Структура отложенных налоговых обязательств приводится ниже

Наименование	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2025*
Внеоборотные активы	1 820	1 508	1 461
Основные средства	3 131	6 785	4 181
Прочие	1 596	1 820	910
Отложенные налоговые обязательства	6 547	10 113	6 552

Временные разницы имеют место в результате применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Кроме того, Общество ранее использовало право переоценки объектов основных средств. Это приводит к формированию как вычитаемых временных разниц, так и налогооблагаемых временных разниц.

12. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

12.1 Информация по сегментам

Операционная деятельность Общества преимущественно осуществляется в рамках договора процессинга с Акционерным обществом «Управляющая компания БХХ «Оргхим».

Основная выручка за 2024 и 2025 годы получена от оказания услуг по переработке и хранению сырья.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Дополнительно отмечаем, по причине отсутствия обособленной информации о части деятельности Общества, по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации и результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри Общества, никакие иные сегменты при раскрытии отчетной информации не выделяются.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15 523	12 778
Затраты на оплату труда	57 832	49 016
Отчисления на социальные нужды	17 732	15 128
Амортизация	12 703	13 480
Прочие затраты	52 221	47 410
Итого по элементам	156 011	137 812
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	156 011	137 812

12.2 Доходы по обычным видам деятельности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

Выручка от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	***Код по ОКВЭД***	***за 2025 г. (тыс. руб.)***	***за 2024 г. (тыс. руб.)***
Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки	20.59.5	150 125	115 534
Хранение и складирование прочих грузов	52.10.9	1 694	1 537
Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд	36.00.1	6 836	6 275
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	68.20.2	12 604	14 610
Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки	81.29.9	193	86
Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств	77.11	549	662
Итого выручка от продаж:		**172 001**	**138 704**

12.3 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	***за 2025 год (тыс. руб.)***	***за 2024 год (тыс. руб.)***
ОПВ	52 386	39 819

Скипидарная продукция	38 374	31 706
Вода промышленная	7 354	6 799
Отопление	19	13
Электроэнергия	6 338	6 006
Итого себестоимость продаж:	**104 471**	**84 343**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в разделе 10 данных Пояснений.

Состав управленческих расходов приводится ниже

Наименование показателя	*за 2025 год (тыс. руб.)*	*за 2024 год (тыс. руб.)*
Расходы на оплату труда	18 991	20 872
Страховые взносы	5 826	6 384
Амортизация	4 246	5 024
Электроэнергия	2 148	2 160
Услуги управления	3 670	3 726
прочие	16 660	15 248
ИТОГО	51 541	53 414

12.4 Расшифровка прочих доходов и расходов

В составе прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах за 2025 год отражены операции (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
	Стр. 2340		Стр. 2340	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств			21 057	8 882
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	70	74	30	
Стоимость излишков, выявленных при инвентаризации			234	
Налог на имущество		1 410		1 467
Прочие внереализационные доходы (расходы)	77	77	1 105	6 854
Прочие внереализационные доходы (расходы)- не учитываемые НУ		3 644		4 443
Расходы на услуги банка		413		133
Расходы/Доходы прошлых периодов		10		
Штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки) по хозяйственным договорам		87		131
Проценты по арендному обязательству		1 051		470
Прочие		5 647		
ИТОГО, в том числе:	**147**	**12 413**	**22 426**	**22 380**
стр. 2350		*11 362*		*21 910*
стр. 2330		*1 051*		*470*

12.5 налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

Номер строки	Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 723	993
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2025 г. 25 %, 2024 год 20 %)	25% (931)	20% (197)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	447	1 114
6	Воздействие изменений временных разниц (свернуто)	1 148	2 350
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль (строка 2 + строка 5 – строка 6)	(1 632)	(1 433)

13. Специальные пояснения

Общество не ведет совместной деятельности и не заключало соглашений о разделе продукции с другими юридическими лицами. Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

13.1. События после отчетной даты.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

13.2. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

13.3. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015)):

1. На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества являются

Информация		Дополнительная информация для связи
Ходов Владимир Николаевич	31,0506% акций АО УК «БХХ «Оргхим»	8(831) 259-77-47
Цебулаев Виктор Алексеевич	41,2236% акций АО УК «БХХ «Оргхим»	8(831) 259-77-47

2) Связанная сторона, находящаяся под общим контролем:

Общество с ограниченной ответственностью Производственное объединение «Оргхим», ОГРН 1025201204027.

Вид связи: общие учредители (более 50 % долей).

Лицо, имеющее право действовать от имени юридического лица: Акционерное общество «Управляющая копания «Биохимического холдинга «Оргхим»

Основной вид деятельности организации: производство прочих химических продуктов, не включенные в другие группировки

Характер отношений – разовый.

Виды операций – реализация активов.

Разовый характер отношений – приобретение активов

Форма расчета - безналичная.

Сальдо расчетов с Производственное объединение «Оргхим»:

Наименование показателя	Вид задолженности	31.12.2024г., тыс. руб.	31.12.2025 г., тыс. руб.
Расчеты с покупателями	дебиторская	10 898	10 898

3) Связанная сторона, контролирующая деятельность Общества:

По состоянию на 31.12.2025 г. состав учредителей:
АО УК «БХХ «Оргхим» - 99,5% акций
Бурякин А.Н. – 0,25% акций
Радбиль А.Б. – 0,25% акций

АО УК «БХХ «Оргхим», ИНН/КПП – 5256038700/526201001 .
Вид связи: владеет более 50% акций
Руководителя организации - Н.В. Ходов
Главного бухгалтера - С.Ф. Кожина
Основной вид деятельности организации - производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки
Характер отношений – регулярный.
Виды операций – аренда недвижимого имущества, предоставление услуг управления и аутсорсинга, потребление услуг процессинга.
Форма расчета - безналичная.

Сальдо расчетов с АО УК «БХХ «Оргхим»

Наименование показателя	Вид задолженности	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2025 г., тыс. руб.
Расчеты с поставщиками, с НДС	Кредиторская	8 290	670
Расчеты с покупателями, с НДС	Кредиторская	229 450	218 593

4) Связанные стороны, оказывающие значительное влияние на деятельность Общества относятся:

Совет директоров

Ф.И.О.	Должность
Ходов Н.В.	Генеральный директор АО УК «БХХ «Оргхим»
Леднева Н.В.	Управляющий директор системы подразделений «Производство, инвестиции, технический контроль» АО УК «БХХ «Оргхим»
Радбиль А.Б.	Управляющий директор системы подразделений «Рынки, продукты, инновации» АО УК «БХХ «Оргхим», акционер, владеющий 0,25% акций АО «СЛХЗ»
Бурякин А.Н.	Акционер, владеющий 0,25% акций АО «СЛХЗ»

5) Связанные стороны, которые Общество контролирует:
Отсутствуют

6) Связанные стороны, на деятельность которых Общество оказывает значительное

влияние:

Отсутствуют

7) Связанные стороны: ключевой управленческий персонал.

К ключевому управленческому персоналу относится управляющий директор Общества.

Краткосрочное вознаграждение управляющего директора Общества за 2025 год с учетом налогов, страховых взносов и резерва отпусков составило – 4 227 тысяч рублей. Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

13.4. Управление налоговыми и правовыми рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие группы: финансовые риски, правовые риски, репутационные риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным риску ликвидности.

Общество оказывает услуги в российских рублях. На основании этого можно сделать вывод, что валютный риск отсутствует.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора благонадежных контрагентов.

Правовые риски

Правовые риски возникают, когда Общество или члены его органов управления вступают в гражданско-правовые, административно-правовые и иные отношения.

Факторами правовых рисков, в том числе, могут быть: несоблюдение Обществом требований законодательства и иных нормативно-правовых актов, нарушение условий договоров, правовые ошибки (т.е. некорректная интерпретация или применение правовых норм). В настоящее время Обществом разработана систематизация юридических рисков, их оценка, предложены основные методы управления юридическими рисками.

Следует заметить, что спецификой правовых рисков является невозможность оценить их статистически. Для предотвращения правовых рисков в Обществе действует комплексная система предупреждения рисков, для чего разработана процедура внутреннего контроля. В соответствии с этим в Обществе минимален правовой риск, судебные иски на 31.12.2025 отсутствуют.

Репутационные риски.

Репутационный риск – риск, возникающий в следствие негативного восприятия покупателями, контрагентами, инвесторами и участниками который может повлиять на способность Общества поддерживать существующие или устанавливать новые деловые отношения. Этот риск может привести к повышению рыночных и правовых рисков, а также рисков ликвидности, каждый из которых, в свою очередь, может негативно

сказаться на капитале Общества. Для предотвращения репутационного риска Общество принимает следующие меры:

- изучение деловой репутации контрагентов
- принятие на работу квалифицированных сотрудников
- разработка процедуры внутреннего контроля

13.5. Непрерывность и прекращение деятельности

Прекращаемая деятельность у Общества отсутствует. Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

12.03.2026г.

Управляющий директор АО «СЛХЗ» Петренко Р.В.