

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

ООО ТФ«ТХН

1. Основные виды экономической деятельности - деятельность по хранению и складированию.

### 2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### Раздел 3. Методика бухгалтерского учета

#### 3.1. Учет основных средств.

3.1.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н ) для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

а) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

в) стоимость актива, удовлетворяющего перечисленным выше требованиям, превышает 100 000 рублей.

3.1.2. Активы, соответствующие определению основного средства, но стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

3.1.3. Все затраты на приобретение и создание Основных средств учитываются на субсчете 08 «Приобретение отдельных объектов Основных средств».

3.1.4. Основные средства принимаются к учету на балансовом счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

3.1.5. Амортизация по объектам ОС начисляется (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

3.1.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

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

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

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

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

3.1.7. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в расходы того отчетного периода, в котором выполнены ремонтные работы.

К текущему ремонту относится комплекс операций по поддержанию исправного или работоспособного состояния, ресурса и обеспечению безотказности работы основного средства.

К капитальному ремонту относится восстановление утраченных первоначальных технических характеристик объекта основного средства

3.1.8. Переоценка основных средств не производится

3.1.9. Инвентарный учет ведется с использованием инвентарных карточек ОС-6

3.1.10. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).( п. 26 ФСБУ 26/2020):

- применяются новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. сформированные ранее данные бухгалтерского учета не корректируются;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

3.1.11. Аренду на срок не больше 12 месяцев можно учитывать как раньше - списывать арендную плату в расходы.

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

При аренде на срок больше 12 месяцев надо отразить право пользования активом и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

### 3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ" Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н.

3.2.2. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

3.2.3. Все затраты на приобретение и создание Нематериальных активов учитываются на субсчете 08 «Приобретение нематериальных активов».

3.2.4. Нематериальные активы принимаются к учету на балансовом счете 04 «Нематериальные активы».

3.2.5. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из норм, исчисленных Обществом на основе срока их полезного использования, но не более чем 20 лет.п.28, пп. «б» п.29 ПБУ14/2007)

3.2.6. Суммы амортизации, начисленные по нематериальным активам, отражаются в учете на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

3.2.7. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

3.2.8. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

### 3.3. Учет материально-производственных запасов

3.3.1. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" ретроспективно.

Запасами являются сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

Приобретение вспомогательных материально-производственных запасов, тары, используемой для упаковки и транспортировке товаров и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражаются по фактической себестоимости 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 и отражаются с использованием счета 10 "Материалы".

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

3.3.2. Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением возмещаемых налогов.

3.3.3. Списание материально - производственных запасов производится по методу средней себестоимости.

3.3.4. Бухгалтерия Общества ведет количественно-суммовой учет материально-производственных запасов в режиме постоянного списания затрат

#### 3.4. Учет затрат.

3.4.1. Учет расходов по заготовке и доставке товаров на склад ведется в составе расходов на продажу (на дебете счета 26) .

3.4.2. Установить следующий порядок списания расходов на продажу: расходы на продажу, собранные в течении отчетного периода на счете 26 подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90 "Продажи" («директ-костинг»).

#### 3.5. Выручка.

3.5.1. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии 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;
- с. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества.
- д. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- е. 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 Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

### 3.7.2. Проценты, лицензионные платежи и дивиденды:

- а. проценты признаются в момент, когда возникает право на их получение исходя из условий договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б. лицензионные платежи признаются по методу начислений в соответствии с содержанием соответствующего договора; и
- с. дивиденды признаются тогда, когда установлено право акционеров на получение выплаты.

## 3.6. Кредиты и займы

3.10.1. Задолженность по кредитам и займам отражается в учете на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" (если средства получены на срок не более 12 месяцев) или на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" (если средства получены на срок свыше 12 месяцев).

3.6.2. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется, когда до погашения долга останется менее 365 дней.

3.6.3. Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

3.6.4. Включение в текущие расходы или в стоимость инвестиционного актива затрат по займам и кредитам осуществляется равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

3.6.5. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

3.6.6. К дополнительным затратам, связанным с получением кредитов и займов, относятся:

- а. единовременная комиссия банка за выдачу кредита;
- б. комиссия банка за рассмотрение заявки на получение кредита;
- с. страховая премия по договору страхования имущества, передаваемого в залог для обеспечения кредита;
- д. расходы на оценку имущества, передаваемого в залог для обеспечения кредита

3.6.7. Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, относятся к текущим расходам в том периоде, в котором произведены независимо от срока их выплаты.

3.6.8. В случае использования Обществом временно свободных заемных средств,

полученных на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, в качестве финансовых вложений, доходы от этих вложений учитываются в общем порядке – в составе прочих доходов.

3.6.9. Проценты и дисконты выданным Обществу векселям или облигациям относятся на прочие расходы полностью в момент их начисления

### 3.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

3.7.1. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

### 3.8. Расходы будущих периодов

3.8.1. Затраты произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей, как расходы будущих периодов и учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" подлежат равномерному списанию в течении периода к которому они относятся (п. 65 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ).

### 3.9. Учет Прочих доходов и расходов.

3.9.1 Закрепить способ отражения прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах. Согласно п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» -развернуто.

### 3.10. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

3.10.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.( п. 9 ПБУ 19/02).

3.10.2. Последующая оценка финансовых вложений.

3.10.2.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. (п. 20 ПБУ 19/02)

3.10.2.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. ( абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

3.10.2.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода. (п. 22 ПБУ 19/02)

3.10.3. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

3.10.4. Применение счетов бухгалтерского учета.

3.10.4.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам". (Инструкция по применению Плана счетов)

3.10.4.2. Займы, выданные работникам под проценты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности показываются в составе финансовых вложений.

3.10.4.3. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". ( Инструкция по применению Плана счетов)

3.10.4.4. Депозитные вклады и сертификаты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе финансовых вложений.

3.10.4.5. Депозиты до востребования, Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) (утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н) отнесены к высоколиквидным финансовым вложениям, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011). Такие активы отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.10.4.6. Проценты по депозиту, причитающиеся к получению, являются прочими доходами организации. Они признаются в учете за каждый отчетный период в соответствии с условиями договора банковского вклада в течение срока его действия (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).