Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС»за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС», подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами действующими в Российской Федерации. Все финансовые данные в рублях округлены с точностью до тысяч.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС» за 2025 год подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашения обязательств, происходит в обычном порядке.

Бухгалтерская отчетность ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС» за 2025 год не содержит никаких корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС» не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС» (далее Организация) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Форма собственности: частная.

Дата государственной регистрации "11" января 2013 года.

ОГРН:1126820001681

ИНН:6825005755

КПП:682501001

Зарегистрировано в М ИФНС РФ N4 по Тамбовской области "11" января 2013 года, свидетельство 68 N001617099

Юридический адрес: 393190, Тамбовская область, город Котовск, ул. Кирпичная, 1Е

Почтовый адрес: 393190, Тамбовская область, город Котовск, ул. Кирпичная, 1Е

Организация создана на неограниченный срок деятельности.

Организация не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

У Организации отсутствуют дочерние общества.

У Организации отсутствуют зависимые общества.

Численность работающих в Организации составила:

	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
Всего	27	19	32
В том числе: промышленно-производственного и строительно-производственного персонала, из них: – рабочих – ИТР и служащие	20 7	12 7	25 7
Совместители и договорники	6	6	7
Численность работников неосновной деятельности	-	-	-

Деятельность Организации не подлежит лицензированию

Организация не включена в Список организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

2. Учетная политика

2.1.Учетная политика сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика на 2025 год сформирована на основе следующих основных допущений:

- Активы и обязательства ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС» существуют обособленно от имущества и обязательств собственников ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС» и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС» планирует продолжать свою деятельность в

будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- Выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- Факты хозяйственной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС» относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с эти фактом (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС» предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, противоречивости и рациональности.

Учетная политика Организации сформирована главным бухгалтером

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности Организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Комплексная автоматизация ред. 1.1; кадровый учет, начисление заработной платы осуществляется в автоматизированной программе 1С: Зарплата и Управление персоналом

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

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

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется Единственным участником и утверждается его решением.

(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

2.2. Изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета, в порядке, установленном нормативными правовым актами по бухгалтерскому учету.

(Основание: ПБУ 1/2008)

Для целей бухгалтерского учета межотчетным следует рассматривать период между отчетным периодом и периодом, предшествовавшим отчетному (например, применительно к отчетному году - период между отчетным годом и годом, предшествовавшим отчетному). Межотчетный период не является календарным периодом. Цель учетных записей в межотчетный период – формирование вступительных остатков по счетам бухгалтерского учета отчетного периода в соответствии с учетной политикой Организации, отличной от учетной политики, применявшейся Организацией в периоде, предшествовавшем отчетному, и подлежащей применению с начала отчетного периода.

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся путем корректировки исходящих остатков по счетам бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, т.е. после заключительных записей периода, предшествовавшего отчетному.

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду:

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета периода, предшествовавшего отчетному, не изменяют исходящие остатки по счетам

бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, результаты таких учетных записей не отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за период, предшествовавший отчетному;

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, изменяют вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, результаты таких учетных записей отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за отчетный период в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

(Основание: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99, ПБУ 1/2008, приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 года № 66н)

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся на основании первичных учетных документов (бухгалтерской справки). Данные, содержащиеся в этих документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 9 и 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете»)

2.3. Инвентаризация

Инвентаризация проводится:

инвентаризационной комиссией;

(Основание: пп. 19,22 ФСБУ 28/2023)

Инвентаризация проводится:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 ноября 2025 года;
- при передаче (возврате) активов Оргнизации, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов Организации непосредственно перед передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование, перед отчуждением;
- при смене работника, на которого возложена материальная ответственность по состоянию на день приемки-передачи дел;
- при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов непосредственно по установлению такого факта;
- в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация непосредственно по окончании соответствующего события (при наличии возможности проведения инвентаризации в данный срок);
- при реорганизации Организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования перед составлением передаточного акта или разделительного баланса;
- при ликвидации Организации перед составлением промежуточного ликвидационного баланса.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при реорганизации Организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования, при ликвидации Организации инвентаризации подлежат :

- активы;
- обязательства;
- источники финансирования деятельности Организации;
- объекты бухгалтерского учета (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности;
- имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные Организацией.

В остальных случаях инвентаризации подлежат объекты инвентаризации, которые непосредственно связаны с этими случаями.

(Основание: пп. 15,16,18 ФСБУ 28/2023)

Результаты инвентаризации подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

(Основание: ч.4 ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п.10 ФСБУ 28/2023).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете.

(Основание: ч.3 ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» п. 8 ФСБУ 28/2023)).

Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

а) активы, оказавшиеся в излишке, – по их балансовой стоимости;

б) недостача активов – по балансовой стоимости активов;

в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств – в суммах вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными Организацией;

г) расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств – в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

(Основание: п. 11 ФСБУ 28/2023)

Результаты инвентаризации подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на доходы Организации;

б) стоимость утраченных активов, а также активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) и не подлежащих использованию или продаже:

– относится на расходы Организации (при отсутствии оснований для ее возмещения);

в) стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию либо продаже, корректируется на сумму обесценения в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;

г) выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности и обязательств, по которым срок исковой давности истек, а также иных долгов, нереальных для взыскания, списываются с бухгалтерского баланса в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;

д) выявленные при инвентаризации расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, отличных от указанных в подпункте «г» настоящего пункта, отложенных налоговых активов и обязательств

– доначисляются или досписываются в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета.

(Основание: п. 12 ФСБУ 28/2023)

Зачет излишков и недостач активов, относящихся к запасам, и иных аналогичных активов в результате пересортицы допускается в

исключительных случаях за один и тот же период, у одного и того же материально ответственного лица, в отношении активов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

(Основание: п. 13 ФСБУ 28/2023)

В случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих активов выше стоимости активов, оказавшихся в излишке, образовавшаяся разница относится на расходы Организации (при отсутствии оснований для ее возмещения).

(Основание: п. 13 ФСБУ 28/2023)

Недостача активов, для которых установлены нормы естественной убыли, подлежит отражению на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) убыль активов в пределах норм относится на затраты, относящиеся к производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг (или расходы на продажу при осуществлении торговой деятельности). При этом:

нормы убыли применяются только в случае выявления фактической недостачи активов;

убыль активов в пределах норм определяется после зачета недостач активов излишками по пересортице. При наличии недостачи активов после зачета по пересортице нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию активов, по которому установлена недостача;

б) убыль активов сверх норм относится на расходы Организации (при отсутствии оснований для ее возмещения).

(Основание: п. 14 ФСБУ 28/2023)

2.4. Организация отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются **существенными для принятия экономических решений** заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые составляют *пять* процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. При этом в пояснениях к бухгалтерской отчетности отдельные из указанных показателей подлежат раскрытию, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают ***десять*** процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

2.5. В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем за 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

2.6. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности;

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

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

(Основание: п. 4 ФСБУ 14/2022)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше _____ тыс. руб.

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

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

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОТОВСКИЙ ЗАВОД ПЛАСТМАСС» имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости;

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе НМА.

При оценке НМА по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению

(*Основание:* п. 16 ФСБУ 14/2022).

В свою очередь, способ оценки по переоцененной стоимости может применяться для оценки нематериальных активов, для которых существует активный рынок

(*Основание:*п. 17 ФСБУ 14/2022).

Способ оценки по переоцененной стоимости не применяется для оценки средств индивидуализации, разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности.

(*Основание:*п. 18 ФСБУ 14/2022).

При оценке нематериальных активов по переоцененной стоимости стоимость объекта нематериальных активов регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости, определяемой с использованием данных активного рынка.

(*Основание:* п. 19 ФСБУ 14/2022).

Относящийся к группе переоцениваемых нематериальных активов объект, для которого справедливая стоимость не может быть определена из-за отсутствия активного рынка, оценивается по первоначальной стоимости.

(*Основание:* п. 20 ФСБУ 14/2022).

Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете

(Основание: (п. 13 ФСБУ 14/2022).

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств

(Основание: п. 5 ФСБУ 26/2022)

При приобретении НМА за плату у других экономических субъектов в его первоначальную стоимость включается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание и улучшение объектов НМА

(Основание: абз. 1 п. 9 ФСБУ 26/2020).

Переоценка НМА не производится

(Основание: п.21 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого ожидается получение экономической выгоды от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации

(Основание: п.32, ФСБУ 14/2022)

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

(Основание: п.33, ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования выбран способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются:

- линейным способом;

(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов НМА подлежит уточнению

Изменение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

Порядок, предусмотренный МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенный в действие приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, для проверки нематериальных активов на обесценение не применяется

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022).

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Организации экономические выгоды в будущем.

(Основание: п. 46 ФСБУ 14/2022).

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости.

(Основание: п. 47 ФСБУ 14/2022).

Учет расходов на НИОКР не ведется в связи с их отсутствием.

2.7. 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 сентября 2020 года № 204н.

Объект основных средств, принимается к учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

-имеет материально-вещественную форму;

-предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для представления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

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

-способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;

-лимит стоимости основного средства - 100 тыс. руб.

(Основание: п.п. 4,5 ФСБУ 6/2020)

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

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

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Классифицируются следующие виды и группы основных средств:

-недвижимость;

-машины и оборудование;

-транспортные средства;

-производственный и хозяйственный инвентарь

(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020).

Порядок учета инвестиционной недвижимости установлен на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

Способ оценки основного средства после признания:

по первоначальной стоимости
Способ последующей оценки основного средства применяется ко всей группе основных средств.
(Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020).

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.
(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению,
(Основание: п. 14 ФСБУ 6/2020)

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.
(Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020)

Для переоценки основных средств, входящих в одну группу, применяться один способ проведения переоценки.
(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

Переоценка объектов ОС проводится один раз в год по состоянию на конец соответствующего отчетного года.
(Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)

Сумма дооценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств:
- отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена переоценка основных средств, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода, за исключением той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких основных средств, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка);
- в той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких основных средств, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка), признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка основных средств.
(Основание: п. 18 ФСБУ 6/2020)

Сумма уценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств:
- признается расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка основных средств, за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает сумму дооценки таких основных средств, отраженную в составе совокупного финансового результата в прошлые периоды без включения в прибыль (убыток) периода, в котором проведена уценка основных средств;

- в той части, в которой эта уценка уменьшает признанные в таком же порядке в прошлые периоды суммы дооценки таких основных средств, отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена уценка основных средств, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода.

(Основание: п. 19 ФСБУ 6/2020)

Суммы переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют показатель накопленной дооценки таких основных средств. Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала.

(Основание: п. 20 ФСБУ 6/2020)

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль Организации:

– единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка;

Принятый способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль применяется в отношении всех отличных от инвестиционной недвижимости основных средств.

(Основание: п. 20 ФСБУ 6/2020)

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности Организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

(Основание: п. 21 ФСБУ 6/2020)

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды)

(Основание: п. 22 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 25 ФСБУ 6/2020)

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

(Основание: п. 27 ФСБУ 6/2020)

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

(Основание: п. 28 ФСБУ 6/2020)

Способы амортизации:

-линейный;

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизация ОС начинается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды Организацией такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020)

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

(Основание: п. 42 ФСБУ 6/2020)

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

(Основание: п. 42 ФСБУ 6/2020)

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 29 июня 2022 года № 101н

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

(Основание: п. 5 ФСБУ 25/2018)

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей)

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

(Основание: п. 9 ФСБУ 25/2018)

Учет у арендатора

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- Организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

при одновременном выполнении следующих условий:

- 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;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

(Основание: п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Организации в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Организацией оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды,

восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у Организации обусловлено получением предмета аренды.
(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.
(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018)

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.
(Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
(Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов Организации, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.
(Основание: п. 20 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.
(Основание: п. 21 ФСБУ 25/2018)

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается
(Основание: п. 22 ФСБУ 25/2018)

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

(Основание: п. 23 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются Организацией на более раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

(Основание: п. 24 ФСБУ 25/2018)

(Арендодатель, который вправе применять упрощенные способы учета, может классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением:

- если условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права)

(Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018)

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

(Основание: п. 30 ФСБУ 25/2018)

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018)

Связанные с договором аренды затраты Организации включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат, за исключением, когда предмет неоперационной (финансовой) аренды на дату предоставления предмета аренды отражался в бухгалтерском учете Организации в качестве запасов (готовой продукции, товаров) и Организация:

- признает выручку в размере справедливой стоимости предмета аренды;
- признает актив в размере чистой стоимости инвестиции в аренду;
- списывает переданные в аренду запасы;
- признает расходы в размере списанной балансовой стоимости запасов за вычетом приведенной негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;
- признает в качестве расходов связанные с договором аренды затраты Организации

Справедливая стоимость предмета аренды включается Организацией в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в

котором признана инвестиция в аренду.
(Основание: п.п.34, 35 ФСБУ 25/2018)

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.
(Основание: п.36 ФСБУ 25/2018)

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
(Основание: п.38 ФСБУ 25/2018)

При возврате арендатором предмета неоперационной (финансовой) аренды такой предмет принимается к бухгалтерскому учету Организацией в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.
(Основание: п.40 ФСБУ 25/2018)

2.8.Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.
К финансовым вложениям Организации относятся инвестиции в государственные и муниципальные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.
(Основание:п.3 ПБУ 19/02, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Единица финансовых вложений:
-серия
(Основание: п.5 ПБУ 19/02)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов
(Основание: пп.8,9 ПБУ 19/02)

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре
(Основание: п 17 ПБУ 19/02)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету (погашение, продажа, безвозмездная передача, передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций,

передача в счет вклада по договору простого товарищества и пр.)

(Основание: п 25 ПБУ 19/02)

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

по средней первоначальной стоимости;

по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

(Основание: п 26 ПБУ 19/02)

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

(Основание: п 31 ПБУ 19/02)

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями

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

(Основание: пп 34,35 ПБУ 19/02)

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 организации

(Основание: п 36 ПБУ 19/02)

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

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

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

(Основание: п 38 ПБУ 19/02)

2.9. Учет производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

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.

(Основание: п.3 ФСБУ 25/2018)

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.
(Основание: п.5 ФСБУ 25/2018)

Единицей учета является:
отдельный объект;

(Основание: п.6 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России 31.10.2000 № 94н)

В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

(Основание: п.10 ФСБУ 5/2019)

Транспортно - заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов включаются в стоимость этих материалов. Если приобретаются несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

При приобретении материалов 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.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина от 28 декабря 2015 года № 217н

(Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – организация с упрощенным учетом) вправе определять затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов).

(Основание: п.14 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п.15 ФСБУ 25/2018)

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:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Организацией в рамках обычного операционного цикла;
- 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.

(Основание: п.16 ФСБУ 25/2018)

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

При отпуске материалов в производство списание материалов производится:

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

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Учет готовой продукции ведется в суммовом выражении по местам хранения

-по каждому наименованию;

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер

(Основание: п.6 ФСБУ 5/2019, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

(Основание: п.23 ФСБУ 25/2018)

При отпуске готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

В состав расходов на продажу включаются затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

(Основание: п.20,21 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости:

- на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются;

Тара инвентарная, служащая для производственных или хозяйственных нужд учитывается:

- 10 «Материалы».

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Поступление товаров и тары отражается:

– без использования счета 15 «Заготовление и приобретенипе материальных ценностей».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи".

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 "Товары", а учитываются обособленно.

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

(Основание: п.22 ФСБУ 5/2019)

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

- по фактически произведенным затратам;

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

(Основание: п.23 ФСБУ 5/2019)

Затраты классифицируются на прямые и косвенные.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг:

- пропорционально величине прямых затрат

(Основание: п.п.24,25 ФСБУ 5/19)

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

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Плановые (нормативные) затраты устанавливаются Организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и его стоимостью относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, в том отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

(Основание:п.п.,27ФСБУ 5/2019)

2.10. Резерв под обесценение запасов создается Организацией в случае обесценения запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов)

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности)

(Основание:п.30 ФСБУ 5/2019)

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

(Основание: п.7 ПБУ 1/2008, п.11 ПБУ 10/99)

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

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода

(Основание:п.31 ФСБУ 5/2019)

Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости

(Основание:п.32 ФСБУ 5/2019)

2.11. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности 34н)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платёжеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)

Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)

2.12. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 года N 33н (по методу начисления)

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), Организацией отражаются на счете 20 "Основное производство».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности

(Основание: п.6 ПБУ 10/99)

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

– материальные затраты;
– затраты на оплату труда;
– отчисления на социальные нужды;
– амортизация;
– прочие затраты

(Основание: п.8 ПБУ 10/99)

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по видам готовой продукции по статье затрат «Производство» пропорционально:

– прямым материальным затратам;

Аналитический учет по счету 25 "Общепроизводственные расходы" ведется по отдельным подразделениям Организации и статьям расходов

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Общехозяйственные расходы, осуществленные в отчетном периоде, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи»

(Основание: пп «г», п. 26 ФСБУ 5/2019, абз.2 п.9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н))

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) (на счет 90 «Продажи»)

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Затраты на освоение природных ресурсов

Учет затрат на освоение природных ресурсов не ведется в связи с их отсутствием.

(Основание: ПБУ 24/2011)

Расходы по обязательствам в виде полученных займов и кредитов

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$П_и = П_с \times С_и / В_з$,

где $П_и$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$П_с$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$С_и$ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$В_з$ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008)

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

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

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

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

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

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

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

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

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

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

2.13.Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

(Основание: п.5 ПБУ 9/99)

Выручка определяется по мере отгрузки продукции, выполнении работ, оказании услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

(Основание: п.6 ПБУ 9/99)

Выручка признается при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю.
(Основание: пп. «г» п.12 ПБУ 9/99)

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуг, продажи конкретного изделия признается по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.
(Основание: п.13 ПБУ 9/99)

Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи».
Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.
(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Прочие доходы — это поступления, не относящиеся к основной деятельности Организации.
Прочими доходами также являются поступления от реализации основных средств, поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.), стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т. п.
(Основание: п.9 ПБУ 9/99)

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.
(Основание: п.10.6. ПБУ 9/99)

Эти доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»
(Основание: п.11 ПБУ 9/99, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

2.14. Учет доходов будущих периодов
Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н, в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе:
в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов
(Основание:п.21 ПБУ 13/2000)

2.15.Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обяза-

тельства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Организация не может избежать. В случае, когда у Организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, Организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

(Основание: п.5. ПБУ 8/2010)

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

(Основание: п.8. ПБУ 8/2010)

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем рассчитанная величина оценочного обязательства, то оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем рассчитанная величина оценочного обязательства, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")

2.16.Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

2.17.Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности, Организацией определяется самостоятельно (Основание: п.9 ПБУ 11/2008).

2.18. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного приказом Минфина России от 2 февраля 2011года № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп. "а" п. 56 ФСБУ 4/2023)

2.19. Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

2.20. Изменения сравнительных показателей в связи с исправлением существенных ошибок, предшествующих периодов

Подлежит раскрытию:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В 2025 году изменения сравнительных показателей, связанные с исправлением существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам, не осуществлялись в связи с отсутствием существенных ошибок, относящиеся к предшествующим периодам.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

На 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Организации отсутствуют нематериальные активы.

Руководство Организации на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года на основании анализа признаков обесценения выполнило проверку на обесценение объектов НМА, включая капитальные вложения. Результаты анализа показали отсутствие признаков обесценения.

Организация не проводит переоценку стоимости нематериальных активов *(в этом случае должно быть закреплено учетной политикой).*

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовало изменение стоимости объектов НМА, связанное с выбытием, и/или переоценкой объектов НМА.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствовали предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации).

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

На 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют НМА, созданные Организацией.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего			

в том числе: (группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: (группа, объект)			
из них созданные организацией			

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Наименование НМА/группа	Срок полезного использования, мес.		
	определенный на дату принятия к учету	изменения в связи с пересмотром	оставшийся на 31 декабря 2025г.

В 2025 году Организацией не вносились изменения в оценочные значения нематериальных активов.

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

На 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Организации отсутствуют НМА, в отношение которых имеются ограничения имущественных прав.

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год Организация не осуществляла затраты на приобретение *и/или* создание объектов нематериальных активов.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год у Организации отсутствовали затраты по приобретению нематериальных активов с неисключительными правами.

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных впоследствии для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов.

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

На 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года у Организации отсутствуют права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

Наличие и движение результатов НИОКР

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствуют НИОКР.

В 2025 году Организацией не вносились изменения в оценочные значения по НИОКР.

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.	289 726	(107 170)	19 510	-	-	(35 964)	-	-	-	-	-		309 236	(143 134)
	За 2024 г.	261 672	(73 736)	28 054	-	-	(33 434)	-	-	-	-	-		289 726	(107 170)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	197 250	(78 297)	-	-	-	(28 433)	-	-	-	-	-		197 250	(106 730)
	За 2024 г.	169 196	(51 141)	28 054	-	-	(27 156)	-	-	-	-	-		197 250	(78 297)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Земельные участки	За 2025 г.	807	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		807	-
	За 2024 г.	807	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		807	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	91 669	(28 873)	19 510	-	-	(7 531)	-	-	-	-	-		111 179	(36 404)
	За 2024 г.	91 669	(22 594)	-	-	-	(6 279)	-	-	-	-	-		91 669	(28 873)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

Организация не оценивает основные средства по переоцененной стоимости.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовало изменение стоимости объектов основных средств, связанное с *выбытием, и/или обесценением, и/или переоценкой* объектов основных средств.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде так как:

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Организации другими лицами.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не осуществляла затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды *и/или* не получало компенсации затрат.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организацией не осуществлялись затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений (предназначенных для использования непосредственно в качестве объектов основных средств), предоставляемых Организации другими лицами.

Арендованные основные средства по группам, числящиеся за балансом:

в данной таблице указываются арендованные объекты, по которым не сформировано ППА и обязательство по аренде (например, объекты краткосрочной аренды, аренды активов с низкой стоимостью), которые для контроля отражаются за балансом

Группа ОС	Арендодатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Здания	ООО «Бастион»	24	24

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		165 295		181 749		187 130		
Неамортизируемые основные средства - всего		807		807		807		
	в том числе:							
	используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы							
	основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются							
	инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости							

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования, мес.
Здания	300
Инвестиционная недвижимость	300
Сооружения и передаточные устройства	181
Машины и оборудование	121
Транспортные средства	84
Инвентарь хозяйственный и производственный	61
Основные средства, не включенные в другие группировки	60

В 2025 году Организацией не вносились изменения в элементы амортизации, относящиеся к основным средствам.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Организации другими лицами.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год у Организации отсутствовали основные средства:

- пригодные для использования, но не используемые объекты;
- предоставленные за плату во временное пользование
- в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		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.	4 635	-	25 123	-	-	(19 510)	10 248	-
	За 2024 г.	32 657	-	32	-	-	(28 054)	4 635	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	28 022	-	32	-	-	(28 054)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 635	-	25 123	-	-	(19 510)	10 248	-
	За 2024 г.	4 635	-	-	-	-	-	4 635	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовали изменения стоимости вложений (затрат) в имущество, предназначенное в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств, *как выбытие и/или обесценение*.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организацией не осуществлялись затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов инвестиционной недвижимости

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствуют:
- долгосрочные финансовые вложения;

- краткосрочные финансовые вложения

5.2. Иное использование финансовых вложений

Организация не осуществляет оценку по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и предоставленных займов.

В 2025 году *и предыдущие периоды* Организацией не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся к финансовым вложениям.

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.	69 327	-	559 357	(558 254)	-	-	X	X	70 430	-
	За 2024 г.	52 197	-	556 505	(539 375)	-	-	X	X	69 327	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	21 869	-	49 888	(46 607)	-	-	47 063	-	25 150	-
	За 2024 г.	11 600	-	55 144	(44 875)	-	-	42 691	-	21 869	-
Готовая продукция	За 2025 г.	25 772	-	118 803	(123 178)	-	-	271 707	-	21 397	-
	За 2024 г.	21 478	-	112 472	(108 178)	-	-	217 232	-	25 772	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	21 686	-	390 666	(388 469)	-	-	-	-	23 883	-
	За 2024 г.	19 119	-	388 889	(386 322)	-	-	-	-	21 686	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года отсутствуют.

В 2025 году и предыдущие периоды Организацией не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся запасам.

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 918	-	23 132	-	(22 384)	-	-	-	24 675	-
	За 2024 г.	14 778	-	23 578	-	(14 439)	-	-	-	23 918	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	95	-	23 101	-	(78)	-	-	-	23 117	-
	За 2024 г.	11 938	-	62	-	(11 905)	-	-	-	95	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	23 514	-	-	-	(22 303)	-	-	-	1 211	-
	За 2024 г.	-	-	23 514	-	-	-	-	-	23 514	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	267	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 800	-	-	-	(2 533)	-	-	-	267	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	267	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	1	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	40	-	31	-	(2)	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	38	-	2	-	-	-	-	-	40	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	-	7	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	23 918	-	23 132	-	(22 384)	-	-	X	24 675	-
	За 2024 г.	14 778	-	23 578	-	(14 439)	-	-	X	23 918	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Резерв по сомнительным долгам:

В 2025 году и предыдущие периоды Организацией не формировался резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием оснований – отсутствовала дебиторская задолженность, оцениваемая как сомнительная

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	262 556	-	-	(41 500)	-	-	221 056
	За 2024 г.	267 926	-	-	(5 370)	-	-	262 556
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные	За 2025	262 556	-	-	(41 500)	-	-	221 056

займы	г.							
	За 2024 г.	267 926	-	-	(5 370)	-	-	262 556
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 020	4 605	1 208	(15 854)	-	-	5 979
	За 2024 г.	49 779	1 642	1 329	(36 731)	-	-	16 020
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 081	50	-	(8 896)	-	-	236
	За 2024 г.	43 954	1 235	-	(36 108)	-	-	9 081
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	27	-	-	(18)	-	-	9
	За 2024 г.	29	-	-	(2)	-	-	27
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и креди-	За 2025 г.	5 541	-	1 208	(6 192)	-	-	557

там	За 2024 г.	4 212	-	1 329	-	-	-	5 541
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	91	3 499	-	(81)	-	-	3 509
	За 2024 г.	122	-	-	(32)	-	-	91
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	107	37	-	-	-	-	143
	За 2024 г.	134	-	-	(27)	-	-	107
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 173	1 019	-	(667)	-	-	1 525
	За 2024 г.	1 328	407	-	(563)	-	-	1 173
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	278 576	4 605	1 208	(57 354)	-	X	227 035
	За 2024 г.	317 705	1 642	1 329	(42 101)	-	X	278 576

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2025 года величина обязательства по аренде не пересматривалась.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

8.3. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года, Организация не формировала резерв на отпуска сотрудникам по причине отсутствия задолженности по отпускам за 2025 год и 1-й квартал 2026 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не формировала резерв на покрытие убытков по судебным искам, в отношении которых она выступает ответчиком, в связи с отсутствием таких судебных исков/ в связи с уверенностью в благоприятном исходе имеющихся судебных исков для Организации.

В 2025 году Организация не изменяла подходы (методику и допущения) к формированию оценочных значений, представленных оценочными обязательствам.

9. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не выдавала обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не получала обеспечений в форме поручительства третьих лиц.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		**186 023**	**184 493**
Затраты на оплату труда		**21 900**	**22 065**
Отчисления на социальные нужды		**1 766**	**1 780**
Амортизация		**35 964**	**33 434**
Прочие затраты		**12 647**	**9 995**
Итого по элементам		**258 300**	**251 767**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
	незавершенного производства, готовой продукции	**2 177**	**(6 860)**
Итого расходы по обычным видам деятельности		**260 477**	**244 908**

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Государственная помощь/ бюджетные средства в 2025 году и в 2024 году не привлекались и не использовались.

Невыполненные по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года, условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы отсутствуют.

12. Иная информация

12.1. Изменение учетной политики

В 2025 году изменения учетной политики не осуществлялись.

12.2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023 г
Денежные средства на счетах в банках	10	68	26
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные эквиваленты, в том числе:	-	-	-
(наименование)	-	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	10	68	26

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет открытых, но не использованных кредитных линий *и/или* соглашений об овердрафте.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Организации.

12.3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Организации сформирован из номинальной стоимости долей, приобретенных его участниками и составляет на 31 декабря 2025 года 10 тыс.руб.

Действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов Организации, пропорциональной размеру его доли.

В 2025 году величина уставного капитала не менялась.

Доли в уставном капитале Организации оплачены полностью.

По решению Общего собрания *участников* (Единственного участника) (протокол № 2 от «24» апреля 2025 года дивиденды по итогам 2024 года не объявлялись и не выплачивались.

Общее собрание участников (Единственный участник) (протокол №2 от «24» апреля 2025) года не принимал(о) решение по выплате промежуточных дивидендов по итогам *первого квартала, полугодия и девяти месяцев* 2025 года.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет резервного капитала.

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет добавочного капитала.

12.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	За 2025 г		За 2024г	
	объем продаж, тыс. руб.	% к итого	объем продаж, тыс. руб.	% к итого
Вспененный полиэтилен	154 987	100%	126 672	100%

В 2025 году и 2024 году Организация не осуществляла продажу продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала бы исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат раскрыта в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

12.5. Прочие доходы и расходы

п.18.1 ПБУ9/99. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

В течение 2025 года и 2024 года были получены и понесены следующие:

прочие доходы:

Прочие доходы	За 2025 г	За 2024г
Прочие доходы- всего	9356	6908
в том числе:	-	-
доходы, связанные с урегулированием судебных разбирательств	-	-
доходы, связанные со списанием оценочных	-	-

обязательств		
доходы по договорам аренды	-	-

прочие расходы:

Прочие расходы	За 2025г	За 2024г
Прочие расходы- всего	22253	7486
в том числе:		
расходы, связанные с урегулированием судебных разбирательств	-	-
расходы, связанные со списанием оценочных обязательств	-	-
расходы по договорам аренды	-	-

12.6. Налог на прибыль

Показатель	За 2025г	За 2024 г
Применяемые ставки налога на прибыль:	--	--
основная деятельность (п.1 ст. 284 НК РФ)	0%	)%
основание (ссылка на НК РФ)		
Отложенный налог на прибыль - всего,		
в том числе в связи с: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
изменениями правил налогообложения		
изменениями применяемых налоговых ставок		
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе		
применяемые налоговые ставки		
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль		
постоянный налоговый расход (доход)		

Организация применяет льготу по налогу на прибыль, являясь резидентом ТОСЭР (Письмо Министерства Экономического развития Российской Федерации о внесении записи в реестр резидентов ТОР в моногородах №Д14и-6399 от 27.02.2019 г.)

В соотвествии со п.4 ст.284.4 НК РФ Налоговая ставка, предусмотренная абзацем первым пункта 1.8 статьи 284 настоящего Кодекса, применяется в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Первая прибыль получена Огранизацией по итогам 2023 года.

12.7. Операции со связанными сторонами

В 2025 году Организация операции со связанными сторонами не осуществляла

У Организации отсутствует Совет директоров

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не выдавала обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Организации.

12.8. Информация по сегментам

Организация не раскрывает информацию по сегментам руководствуясь пунктом 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 года № 143н.

12.9. Условные обязательства, условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Организации отсутствуют условные обязательства.
По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Организации отсутствуют условные активы.

12.10. Использование энергетических ресурсов на производственные и хозяйственные нужды

Использование энергетических ресурсов:

Наименование ресурса	На 31 декабря 2025г			На 31 декабря 2024 г		
	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, тыс.руб.	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, тыс.руб.
Газ горючий природный	Тыс. куб.м.	-	-	-	-	-
Тепловая энергия	Гкал	-	-	-	-	-
Электроэнергия	кВт.ч		5377			9646

12.11. Мероприятия, выполненные по программе энергосбережения

Мероприятия по программе энергосбережения:

Мероприятия по программе энергосбережения не осуществлялись.

12.12. Экологическая деятельность

Организация арендует помещение под офис. В арендную плату включены коммунальные платежи за электроэнергию, отопление, вывоз твердых бытовых отходов.

12.13. Исправление существенных ошибок прошлых лет

В отчетном периоде существенные ошибки прошлых лет отсутствуют.

12.14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

12.15. Прекращение видов деятельности

В 2025 году Организация не принимала решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

12.16. Операции в рамках договора о совместной деятельности.

В 2025 году Организация не осуществляла операции с компаниями в рамках договора о совместной деятельности.

12.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Организацией

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Фактический уровень инфляции в Российской Федерации в 2025 году составил 5,66%, в 2024 году - 9,52 %, в 2023 году - 7,42 % (на основании данных Росстата https://rosstat.gov.ru/statistics/price#). В вязи с ростом потребительских цен на 5,58% Центральный банк Российской Федерации перешел к ужесточению денежно-кредитной политики и с июня 2025 года снизжал ключевую ставку с 21 до 16 % годовых и сохранил её, на данном уровне, на 31 декабря 2025 года (https://cbr.ru/hd_base/KeyRate/).

Крепкий курс рубля в 2025 году помог сдержать инфляцию. Среди всех мировых валют российский рубль показал лучший результат, а обычные банковские вклады оказались в списке самых доходных инвестиционных решений.

На официальный курс российского рубля также влияют как геополитическая ситуация, а также соотношение между продажей и покупкой валюты на внутреннем рынке.

В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, касающиеся величины налоговых ставок, введения дополнительных заградительных мер, а также снижающие санкционное влияние в особо значимых секторах (отраслях) экономики.

Организация не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

Налогообложение

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В связи с этим могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но

не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Организации, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация

На фоне сложившейся геополитической ситуации, существенным образом повлиявшей на экономические связи (прямо или опосредованно) между субъектами, руководство Организации принимает во внимание вероятность опосредованного воздействия санкционной политики и ответных мер на повышение рисков хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация.

Управление рисками Организации осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Организации.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет свою основную деятельность в пределах Российской Федерации. Деятельность Организации может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и региональным рискам на фоне санкционной политики со стороны «недружественных стран» и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Организации, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

Финансовые риски

Влияние финансовых рисков также повышается под действием внешних санкций в банковском и финансовом секторах, введенных в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации со стороны «недружественных стран», а также «вторичных санкций» со стороны данных стран. Так как ограничивается возможность по привлечению инвестиций, использованию средств оплаты, выбору контрагентов и регионов поставки.

Организация подвержена влиянию следующих основных финансовых рисков:

- кредитный риск (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержен такой показатель бухгалтерской отчетности Организации, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Организации и общеэкономической ситуацией в стране;
- риск ликвидности. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Организации, как финансовые вложения и кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Организации. Организация оценивает этот риск как умеренный;
- риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Организации, так как договорами займа предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для Организации, так и для заемщиков (связанных сторон), что, по мнению Организации, минимизирует возможные инвестиционные потери;

– риск изменения процентных ставок по привлеченным заемным средствам по оценке Организации является умеренным в части ожидания увеличения расходов по уплате процентов из-за колебаний общего уровня процентных ставок и в части изменения процентных ставок после принятия решения о взятии кредита, которое не обеспечивает наиболее низких расходов по уплате процентов;

Риски, связанные с деятельностью Организации

Риски, связанные с деятельностью Организации, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Организации, участия в судебных процессах.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Организации контрагентами.

12.18 Раскрытие информации об углеродных единицах и единицах выполнения квоты

Указом Президента Российской Федерации от 26 октября 2023 года № 812 утверждена Климатическая доктрина Российской Федерации, которая представляет собой систему взглядов на цели, основные принципы, задачи и механизмы реализации единой госполитики по вопросам, связанным с изменением климата и его последствиями.

Организация ответственно относится к вопросам изменения климата и принимает меры, направленные на сокращение эмиссии парниковых газов, последовательно снижая углеродный след производимой продукции.

Руководство уделяет особое внимание климатическому аспекту при рассмотрении вопросов, связанных со стратегией Организации, с управлением рисками, формированием годового бюджета и бизнес планов, а также при определении целей деятельности Организации, контроле за реализацией и эффективностью крупных инвестиций.

Информация об объектах, связанных с обращением углеродных единиц, для формирования достоверного представления о финансовом положении Организации на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, является несущественной. Такая информация Организацией не подлежит раскрытию.

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют обременения углеродных единиц и (или) единиц выполнения квоты.

12.19. Противодействие отмыванию преступных доходов, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения

В 2025 году Организацией операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю, если сумма, на которую она совершаются, равна или превышает 1 млн. руб., либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 1 млн. руб., или превышает ее, и по своему характеру относятся к одному из следующих видов операций:

- снятие со счета или зачисление на счет юридического лица денежных средств в наличной форме;
- покупка или продажа наличной, иностранной валюты физическим лицом;
- приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчет;

- получение физическим лицом денежных средств по чеку на предъявителя, выданному нерезидентом;
- внесение физическим лицом в уставный (складочный) капитал организации денежных средств в наличной форме не проводились.

Операции с наличными и (или) безналичными денежными средствами, осуществляемые по сделке с недвижимым имуществом, подлежащей обязательному контролю, если сумма, на которую совершается данная операция равна или превышает 5 млн. руб. либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 5 млн. руб., или превышает ее,не проводились.

Операции с денежными средствами или иным имуществом в случае, если хотя бы одной из сторон является организация или физическое лицо, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму не проводились.

12.20. Оценка способности продолжать деятельность непрерывно

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность *ООО «КЗП»* за 2025 год была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Организации. Организация планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года.

Руководству не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали ему осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности

12.21. Существенные события после отчетной даты (31 декабря 2025 года)

События, требующие корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, надлежащим образом отражены в ней в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской отчетности.

События, существенно изменяющие финансовое положение Организации и способные повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 года после отчетной даты отсутствуют:

- дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год не выплачивались;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не осуществлялись;
- решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались;
- решения о реорганизации не принимались;
- предприятия, как имущественный комплекс, не приобретались;
- реконструкция (планирование реконструкции) не осуществлялись;
- чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены активы полностью или частично не произошла;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.) отсутствовали.

В 2026 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «КЗП» продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не влиять на деятельность и финансовое положение ООО «КЗП» в частности.

В настоящее время собственники и руководство ООО «КЗП» внимательно следят за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и принимают меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации.

Однако будущие последствия сложившейся политической и экономической ситуации сложно прогнозировать, соответственно в настоящее время нет возможности точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на финансовое положение ООО «КЗП» и его бухгалтерскую отчетность, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом собственники и руководство Организации отмечают следующее:

- Организация не является участником рынка ценных бумаг;
- Организация не хранит денежные средства на счетах в иностранных банках;
- Организация не имеет недвижимость за границей;
- Организация не является клиентом банков, попавших под санкции.

Сотрудники ООО «КЗП» уходили добровольцами в зону боевых действий.

За добровольцами сохранены рабочие места (должности на которых они состояли до ухода на военную службу), действия трудовых договоров не приостановлены. Они смогут вернуться на рабочее место на прежних условиях.

ООО «КЗП» произведены все выплаты, причитающиеся добровольцам, ушедшим в зону боевых действий, включая зарплату за все отработанные, но еще не оплаченные дни и иные выплаты (оплата командировочных расходов, единовременные поощрительные выплаты, оплата питания, материальная помощь, оплата учебного отпуска и т.п.), компенсация за неиспользованные дни отпуска свыше 28 календарных дней, премии.

Собственники и руководство ООО «КЗП» считают, что меры по поддержанию экономической устойчивости ООО «КЗП» в текущих условиях являются надлежащими.

Генеральный директор _____ Стригоцкий С.А.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"13" марта 2026 г.