

**Общество с ограниченной ответственностью
«Балаковский завод минеральных наполнителей»
(ООО «БЗМН»)**

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

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Балаковский завод минеральных наполнителей» (ООО «БЗМН») (далее «Общество») является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 413810, Саратовская область, м.р-н Балаковский, с.п. Быково-Отрогское, с. Быков Отрог, проезд Химиков, зд. 3/4.

Общество создано в результате преобразования Открытого акционерного общества «Балаковский завод строительных полимеров» в соответствии с действующим законодательством РФ. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, созданного путем реорганизации за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1046403906251 от 03.08.2004 года, форма собственности - частная.

Общество занимается производством гранул и порошков из природного камня и другими видами деятельности.

Размер уставного капитала Общества составляет 2 300 000 рублей.

Участниками являются:

А.В. Катайкин с долей 51 процент;

А.Н. Крылов с долей 49 процентов.

Генеральный директор общества – О.А. Брюшкова. Главный бухгалтер – Л.В. Желтова.

Перечень видов деятельности, из них основной вид деятельности:
производство гранул и порошков из природного камня.

Общество имеет 2 обособленных подразделения:

ОП ООО "БЗМН" п.Заиграево, расположенное по адресу: 671310, Республика Бурятия, Заиграевский р-он, пг. Заиграево, ул. Тракторная, д. №5,

ОП ООО "БЗМН" г.Электросталь, расположенное по адресу: 144002, Московская область, г. Электросталь, ул.Железнодорожная, д.1.

Органами управления Обществом являются: Общее собрание участников Общества и единственный исполнительный орган – Генеральный директор.

Среднесписочная численность работающих за отчетный 2025 год – 53 человека.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации, учетной и налоговой политикой Общества и другими регламентными документами, принятыми в Обществе.

Общество работает в программном продукте 1 «С». Автоматизированная система учета позволяет формировать учетные регистры синтетического и аналитического учета.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Балаковский завод минеральных наполнителей» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

3. Основные показатели деятельности Общества.

Признание доходов

Доходы ООО «БЗМН» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, оказания услуг.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

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 (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции по системе "директ-костинг".

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

При определении группы доходов и расходов на Предприятии использовался принцип существенности: если размер доходов по виду деятельности составляет 5 и более процентов от совокупного размера доходов Общества, то этот вид деятельности признается обычным, доходы включаются в группу доходов от обычных видов деятельности и расходы включаются в группу расходов по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности в 2025 году было производство гранул и порошков из природного камня.

Затраты на ремонт основных средств включались в расходы по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они имели место.

В отчетном году суммы начисленных страховых взносов в учете делились на две группы:

- 1) на расходы по обычным видам деятельности
- 2) на прочие расходы

Существенных изменений в учетную политику по всем разделам учета на 2025 год не вносилось.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 440 131 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 15 062 тыс. руб. Рост выручки обусловлен расширением клиентской базы.

5. Основные средства, основные особенности учета

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Балансовая стоимость основных средств Общества увеличилась в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 10 859 тыс. руб., были приобретены новые объекты ОС.

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Способ оценки списания материально-производственных запасов – по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются в стоимости материалов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более размера стоимости за единицу, установленного п.5 ПБУ 6/01 учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и списываются в затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

В целях контроля за ними в процессе эксплуатации и сохранности таких объектов в момент передачи их в эксплуатацию они отражаются на специально выделенном для этого забалансовом счете.

Готовая продукция отражается в течение отчетного периода на счете учета готовой продукции по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага.

По результатам инвентаризации ТМЦ в 2025 г. излишек и недостач не выявлено.

Резерв под снижение материально-производственных ценностей в 2025 году не создавался.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество создает резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

На основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. по данным учета Общества числится резерв по сомнительным долгам в размере 3 650 тысяч рублей.

Инвентаризация по дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.12.2025 г. на 100 %, возврат подтвержденных актов сверок составил 93 %.

8. Кредиты и займы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется

Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

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

9. Капитал

Увеличения или уменьшения уставного капитала не производилось.

Добавочный капитал на 31 декабря 2025г. составляет 0 руб.

Увеличения и уменьшение добавочного капитала за 2025 г. не производилось.

Уменьшение или увеличение резервного капитала не осуществлялось.

Нераспределенная прибыль на начало отчетного года составляет 121 057 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составляет 145 710 тыс. руб.

Общество совместную деятельность не осуществляет.

Существенной ошибкой предшествующих отчетных периодов признается ошибка, которая влечет искажение строки «Бухгалтерский баланс» или «Отчет о финансовых результатах» более чем на 5% от показателя строки до внесения исправлений. В 2025 году в учете корректировки не производились.

В течение 2025 года в Обществе не осуществлялось прекращение деятельности основных и вспомогательных производств.

10. Информация по связанным сторонам.

Выплаты генеральному директору Брюшковой О.А. составили в 2025 году 2 4711,7 тыс.рублей, в том числе заработная плата.

Генеральный директор

О.А. Брюшкова

Главный бухгалтер

Л.В. Желтова

Общество с ограниченной ответственностью
«Балаковский завод минеральных наполнителей»
ОГРН 1046403906251 ИНН 6439056642

ПРИКАЗ № 46
об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

Саратовская обл., Быково- Отрогское с.п.

31.12.2024

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Желтову Л.В.

Генеральный директор



Брюшкова О.А.

Приложение к приказу
от 31.12.2024 № 46

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

1. Общие положения

1.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основание: п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

2. Организация учета

2.1. Бухгалтерский учет ведет собственное структурное подразделение - Бухгалтерия.

Основание: ч. 1–3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

2.2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С: Управление производственным предприятием, редакция 1.3.

Основание: ч. 2 ст. 6, ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 19 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 11, 23, 24 ФСБУ 27/2021

2.3. Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основании Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Рабочий план счетов установлен в программе 1С: Управление производственным предприятием и утвержден в приложении № 1 к данной учетной политике.

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 9 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

2.4. Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно. Аналитический учет ведется в разрезе каждого объекта, договора.

Основание: п. 18.1, 21 ПБУ 9/99, п. 19, 21, 21.1, 22 ПБУ 10/99

2.5. Формы регистров бухгалтерского учета ведутся с использованием программы 1С: Управление производственным предприятием, редакция 1.3.

Основание: ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 19 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 11 ФСБУ 27/2021

3. Правила учета

3.1. При ведении бухгалтерского учета не применяются:
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Основание: п. 3 ПБУ 11/2008

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02

3.2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

Основание: п. 15 ПБУ 1/2008

3.3. Бухгалтерская отчетность представляется в сокращенном объеме - баланс и отчет о финансовых результатах. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности.

Основание: п. 6 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н

3.4. При оплате неденежными средствами стоимость запасов и капвложения определяется в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019, п. 4, абз. 4 п. 13 ФСБУ 26/2020

3.5. Расходы в виде процентов по займам и кредитам, полученным на приобретение или сооружение инвестиционного актива, признаются прочими расходами текущего периода.

Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

3.6. Забалансовый учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

3.7. С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются:
- запасы. Резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости;

Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019

- капитальные вложения;

Основание: п. 4, 17 ФСБУ 26/2020

- основные средства;

Основание: п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020

3.8. Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется за I квартал, полугодие, девять месяцев.

Основание: ст. 13, 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 49, 52 ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н

3.9. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5 процентов.

Основание: п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99

3.10. В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 5%.

Основание: п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99

3.11. Для целей учета основных средств существенной признается информация, которая превышает 5% процентов от показателя строки баланса «Внеоборотные активы».

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, рекомендации Минфина от 18.01.2022 № 07-04-09/2185

3.12. Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль

Основание: п. 8, 22 ПБУ 18/02

4. Документооборот

4.1. Для документального оформления хозяйственных операций используются формы, сформированные с помощью автоматизированной программы 1С: Управление производственным предприятием.

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ст. 9 Закона № 402-ФЗ

4.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме. Электронный документооборот осуществляет в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя.

Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

4.3. Виды используемых электронных подписей, порядок передачи права подписи, в том числе электронной, учет распорядительных документов и доверенностей на право подписи и способ обмена электронными документами определены системой внутреннего контроля.

Основание: п. 17 ФСБУ 27/2021

5. Запасы

5.1. С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный номер.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

5.2. Стоимость запасов формируется исходя из цены, указанной в договоре. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Основание: п. 11, 17 ФСБУ 5/2019

5.3. Калькуляция себестоимости ведется позаказным методом.

Основание: п. 23, 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9 ПБУ 10/99

5.4. В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг, страховые взносы с зарплаты производственного персонала.

Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019

5.5. Прямые расходы, которые относятся к нескольким объектам учета затрат и не могут быть разделены между ними напрямую, распределяются пропорционально сумме прямых затрат, непосредственно относящихся к объекту учета.

Основание: п. 24 ФСБУ 5/2019

5.6. Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются пропорционально сумме прямых затрат.

Основание: п. 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9, 10 ПБУ 10/99

5.7. При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом.

Способ	Вид запасов
методом ФИФО	_____

6. Основные средства и НМА

6.1. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей

Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020, п. 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

6.2. По праву упрощенного учета затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, включаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

Основание: подп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020

6.3. Контроль за наличием и движением исключительных прав и прав пользования осуществляется через забалансовый счет из рабочего плана счетов.

Основание: подп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

6.4. Стоимость капвложений формируют суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, продавцу, подрядчику, правообладателю при осуществлении капвложений. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020

6.5. При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются на каждый объект.

Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2022

6.6. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

6.7. Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок

полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 10 процентов, стоимость части отличается от стоимости целого объекта более чем на 20 процентов, но менее чем на 50 процентов.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

6.8. Основные средства подразделяются на указанные ниже группы и переоцениваются и амортизируются в следующем порядке.

Группа	Стоимость	Способ переоценки	Периодичность переоценки	Способ амортизации	Коэффициент
Недвижимость, которая используется в производственной деятельности		балансовой стоимости		линейный способ	
Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Машины и оборудование	и по первоначальной стоимости			линейный способ	
Транспортные средства	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Производственный и хозяйственный инвентарь	и по первоначальной стоимости			линейный способ	

Основание: п. 11, 13-17, 34-36 ФСБУ 6/2020

6.9. Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов

6.10. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020

6.11. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

6.12. По объектам с сезонным характером использования амортизация учитывается с учетом сезонности производства. Годовая сумма амортизации отражается в Ведомости учета амортизации и распределяется на затраты в периоды и в соответствии со сроком работы в году основных средств.

Основание: п. 32, 34 ФСБУ 6/2020

6.13. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 3 процентов.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020

6.14. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022, п. 7 ПБУ 1/2008

7. Аренда

7.1. Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

Основание: подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018

7.2. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

7.3. ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, по которым организация выступает арендатором, исполнение которых началось до 1 января 2022 года.

Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018

7.4. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018

7.5. Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Основание: ч. 2 п. 13 ФСБУ 25/2018

7.6. Организация не переоценивает права пользования активом, даже если предметы аренды по характеру использования относятся к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки

Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018

7.7. При сдаче в аренду все объекты учета аренды классифицируются как объекты операционной аренды, за исключением случаев, когда договор аренды предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Основание: подп. «а» и «б» п. 25, п. 28 ФСБУ 25/2018

7.8. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

Основание: п. 15, 18, 19 ФСБУ 25/2018, п. 11, 18 ПБУ 10/99

7.9. В отношении предметов аренды, по которым нет схожих по характеру использования активов, переоценка прав пользования активом и их амортизация проводятся в следующем порядке.

Группа	Стоимость	Способ переоценки	Периодичность переоценки	Способ амортизации	Коэффициент
Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Транспортные средства	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Производственный хозяйственный инвентарь	и по первоначальной стоимости			линейный способ	

Основание: п. 10, 16 ФСБУ 25/2018, п. 11, 13, 14, 17, 34, 35, 36 ФСБУ 6/2020

7.10. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества.

Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018, п. 4, абз. 5 п. 5, п. 12, 15 ПБУ 9/99, п. 7 ПБУ 1/2008

7.11. Проценты по чистой инвестиции в аренду начисляются ежемесячно на последний день месяца.

Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018

8. Финвложения

8.1. С учетом вида единицей учета финансовых вложений признается долю.

Основание: п. 5 ПБУ 19/02

8.2. Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02

9. Резервы

9.1. В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

Основание: п. 70, 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н

Главный бухгалтер



Желтова Л.В.