

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

**Общество с ограниченной ответственностью
"УПРАВЛЯЮЩАЯ СИБИРСКАЯ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ
КОМПАНИЯ"**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ СИБИРСКАЯ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

I. Общие сведения

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ СИБИРСКАЯ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"

ИНН 4212001684 КПП 421201001

ОГРН 1054212017452

Дата регистрации: 09.08.2005г.

Межрайонная ИФНС России №2 по Кемеровской области-Кузбассу

Юридический адрес: 652502, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС, Р-Н ЛЕНИНСК-КУЗНЕЦКИЙ, Г ЛЕНИНСК-КУЗНЕЦКИЙ, ПЕР ВЕСОВОЙ, ЗД. 4

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями

Уставный капитал: 10000,00 рублей

Бенефициарный владелец - учредитель Тихонов Валерий Филиппович, владеющий 100% долей в уставном капитале.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Кириллов Павел Иванович

II. Основные положения учетной политики

- 1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.**
- 2. Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика**

организации» и прочими нормативными актами законодательства в области бухгалтерского учета.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности; допущения последовательности применения учетной политики; допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные положения учетной политики:

- Первоначальная стоимость ОС Общества в бухгалтерском и налоговом учете погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1
- Затраты по ремонту основных средств стоимостью менее 1 млн. рублей, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.
- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости
- При выбытии материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости.
- Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
- Кредиторская задолженность включает в себя следующие имущественные права: задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, арендные обязательства, задолженность по лицензионным платежам, а также перед персоналом Общества, платежи в бюджет и внебюджетные фонды.
- В составе денежных средств отражаются следующие высоколиквидные активы: денежные средства на расчетных счетах; денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее

- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

- Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно. Доходы по операционной аренде Общество признает равномерно.

Ставка дисконтирования определяется в размере ставки, по которой могли быть привлечены заемные средства. Сформированное ППА отражается в составе основных средств, в балансе по строке 1150. По строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» отражаются соответственно долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде, сформированные по правилам ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Организация подразделяет доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности:

На доходы от обычных видов деятельности;

Прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка по основному виду деятельности.

Расходы

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 10/99 «*Расходы организации*», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 33н. от 6 мая 1999 г.

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

Общехозяйственные расходы признаются в отчете о финансовых результатах как управленческие расходы в полной сумме понесенных расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Расходы, связанные с реализацией готовой продукции, в том числе вознаграждение агентов, признаются в отчете о финансовых результатах как коммерческие расходы в полной сумме понесенных расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Генеральный директор

П.И. Кириллов

25.03.2025г.