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

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности за 2025 г. являлись:

№ п/п	Наименование вида деятельности	Доля в общем объеме доходов (%)
1	Торговля оптовая химическими продуктами	100

В 2025 г. компания применяла следующие коды видов экономической деятельности (по данным ЕГРЮЛ):

1) Основной вид деятельности:

- 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами.

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2. В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение:

1) вступил в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 1 января 2025 г. Компания начала применение указанного ФСБУ с 01.01.2025 г. соответственно. В частности, изменились формы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Корректировки, связанные с изменением учетной политики в указанной части, отсутствуют за каждый из представленных отчетных периодов;

2) вступил в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 г. Компания начала применение указанного ФСБУ с 01.04.2025 г. соответственно. В частности, изменилась нормативно-правовая база проведения инвентаризации в компании, а также изменился регламент ее проведения. Корректировки, связанные с изменением учетной политики в указанной части, отсутствуют за каждый из представленных отчетных периодов.

2.3. В отчетном периоде не применяются досрочно (до наступления обязательства по их применению) нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется путем сплошного, непрерывного и взаимосвязанного документального отражения имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении в рублях.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации

при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов фактов хозяйственной жизни организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Организация для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации, который обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми структурными подразделениями и службами, работниками предприятия, требований главного бухгалтера по вопросам своевременного, правильного оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерской службой предприятия, являющейся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности по распоряжению (приказу) директора и подчиняется непосредственно директору.

Главный бухгалтер предприятия руководствуется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и другими нормативными актами, утвержденными в установленном порядке, а также настоящим приказом “Об учетной политике”, и несет ответственность за соблюдение содержащихся в них требований и правил ведения бухгалтерского учета.

Главному бухгалтеру предоставляется право вводить, уточнять, исключать субсчета к синтетическим счетам, устанавливать дополнительные регистры бухгалтерского учета, при необходимости организовать учет с использованием субсчетов второго, третьего и последующих порядков.

Главный бухгалтер предприятия обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, представление оперативной информации, составление и представление в установленные сроки бухгалтерской отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Главный бухгалтер принимает к бухгалтерскому учету только первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам первичной учетной документации или разработанные организацией самостоятельно при условии наличия всех обязательных реквизитов.

Документы, служащие основанием для приемки и выдачи материальных ценностей и денежных средств, а также выполнения расчетных, кредитных и других обязательств, не подписанные ответственными лицами, считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

2.4. Далее представлены данные о способах ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств, в силу норм, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

1) Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание,

улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Классификация капитальных вложений осуществляется в учете в следующих разрезах:

- Приобретение земельных участков;
- Приобретение объектов природопользования;
- Строительство объектов основных средств;
- Приобретение объектов основных средств;
- Приобретение объектов нематериальных активов;
- Создание объектов нематериальных активов.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, оценивается следующим образом (ниже - в порядке использования методов, следующий метод применяется при невозможности использования предыдущего):

а) на основе фактических затрат на демонтаж, утилизацию аналогичных ОС и восстановление окружающей среды при ликвидации аналогичных объектов;

б) на основе плановых расчетов инженерно-технических служб с определением:

- перечня необходимых работ на демонтаж, утилизацию ОС и восстановление окружающей среды,
- составление сметы, калькуляции, расчеты по каждому виду работ, в том числе с помощью привлечения профильных подрядных организаций;

в) на основе данных других организаций о величине аналогичных обязательств, размещенных в открытых источниках с учетом специфических работ, характерных для Общества и (или) основного средства;

г) на основе оценки стороннего эксперта, если невозможно определить сумму затрат другими методами.

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2) Учет основных средств

Принятие активов в организации в качестве основных средств осуществляется в соответствие с Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно - сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования

которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом, существенной признается разница в сроках полезного использования, составляющая 36 месяцев от наименьшего срока.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения - это затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

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

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 "Амортизация основных средств".

Срок полезного использования устанавливается исходя из экспертной оценки сотрудников организации.

Начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. Амортизация начисляется на протяжении всего срока полезного использования объектов основных средств и не приостанавливается в случаях консервации, модернизации и иных случаях, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

В случае, если объект основных средств переводится в категорию «Товары» или «Внеоборотные активы к продаже», амортизация по таким объектам основных средств не начисляется.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в

составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением, обеспечиваемый забалансовым учетом таких объектов.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Организацией установлено, что основными средствами признаются объекты стоимостью более 100 000 руб. и соответствующие критериям признания объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества и интенсивности смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости также отражаются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с п. 49 указанного Стандарта (альтернативный метод).

Ликвидационная стоимость определяется по каждому объекту основных средств и устанавливается Приказом руководителя. Размер ликвидационной стоимости определяется на основе оценочных суждений руководства.

Элементы амортизации пересматриваются организацией по мере возникновения фактов изменения внешней и внутренней информации о состоянии основных средств, сроке полезного использования и других данных, но не реже 1 раза в год.

В случае, если у организации имеются основные средства, по которым амортизация начислена в полном размере, но которые продолжают эксплуатироваться организацией, то по таким объектам основных средств проводится пересмотр элементов амортизации, в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в частности, срока полезного использования.

Организация не реже 1 раза в год проводит проверку объектов основных средств на признаки обесценения с последующим отражением обесценения в бухгалтерском учете при выявлении признаков обесценения.

Объекты основных средств, полученные организацией безвозмездно, принимаются к учету по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, в том числе по причине быстрого морального устаревания объектов Основных средств; или в том случае, если оценочная стоимость от затрат на ликвидацию объекта ОС больше, чем возможные

поступления;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной – менее 5% от стоимости основного средства;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена, по следующим причинам:

- срок полезного использования основных средств превышает 10 лет и до окончания срока полезного использования осталось более 10 лет;

- на момент оприходования основного средства на рынке нет аналогов бывших в эксплуатации основных средств или их компонентов, как если бы это основное средство уже достигло окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

По отдельным объектам основных средств ликвидационная стоимость определяется следующим образом:

- здания и сооружения, транспорт, оборудование со сроком эксплуатации свыше 10 лет и до окончания срока полезного использования осталось более 10 лет – нулевая стоимость;

- здания и сооружения, если до окончания срока полезного использования осталось менее 10 лет – кадастровая стоимость, если она менее первоначальной стоимости; нулевая стоимость – если кадастровая стоимость более первоначальной; если оценочная стоимость от затрат на ликвидацию объекта ОС больше, чем возможные поступления – нулевая стоимость;

- транспорт и техника – по стоимости металлолома, который организация могла бы получить при сдаче данного основного средства на металлолом; если стоимость металлолома менее 5% от первоначальной стоимости ОС – в виду несущественности ожидаемых поступлений - нулевая стоимость; если стоимость металлолома больше, чем первоначальная стоимость ОС – нулевая стоимость;

- оборудование– по нулевой стоимости, если нет материалов, которые возможно реализовать при выбытии данных объектов ОС, по стоимости металлолома, который организация могла бы получить при сдаче данного основного средства на металлолом; если стоимость металлолома менее 5% от первоначальной стоимости ОС – в виду несущественности ожидаемых поступлений - нулевая стоимость; если стоимость металлолома больше, чем первоначальная стоимость ОС – нулевая стоимость;

- оргтехника, мебель – в виду несущественности поступления и/или превышения затрат на ликвидацию объекта ОС над возможными поступлениями (оргтехника подлежит утилизации в специализированных компаниях) - по нулевой стоимости.

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

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится:

- в конце каждого отчетного года;

- при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, например, в случаях улучшения (снижения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию или модернизацию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта. Новый срок утверждается на основании расчетов технических служб Общества (инженерной службы, отдела по механизации или имущественного отдела) в соответствии с требованиями действующего законодательства. Годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и

оставшегося срока полезного использования (с учетом его продления).

В случае частичной ликвидации объекта основных средств, его ликвидационная стоимость подлежит уменьшению. При этом находится процент сохранения стоимости при ликвидации, как отношение стоимости объекта основных средств после частичной ликвидации (определенной экспертным путем технических служб Общества, исходя из текущей рыночной стоимости или с помощью привлечения независимых оценщиков) к стоимости объекта основных средств до частичной ликвидации (определенной так же экспертным путем аналогичным образом), умноженное на 100. Ликвидационная стоимость объекта основных средств до ликвидации, умноженная на данный процент, даст новую ликвидационную стоимость объекта – после частичной ликвидации.

Отражение продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и т.д. объектов основных средств осуществляется с использованием специального субсчета 01.09 «Выбытие основных средств»:

Документальное оформление списания, частичной ликвидации основных средств осуществляется постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Генерального директора Общества на соответствующий отчетный год.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в качестве прочих доходов в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Затраты на ремонт основных средств, за исключением капитализируемых затрат, в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в следующем порядке:

1) определяется наличие внутренних и внешних признаков обесценения;

2) при наличии признаков рассчитывается чистая стоимость реализации или ценность в использовании;

3) сравнивается большая сумма, то есть возмещаемая стоимость, с балансовой стоимостью:

Вариант 1. Если балансовая стоимость меньше возмещаемой, то обесценения нет. Актив продолжает учитываться по балансовой стоимости.

Вариант 2. Если балансовая стоимость больше возмещаемой, то признается убыток от обесценения.

4) По результатам тестирования в последующие периоды возмещаемая стоимость по ранее обесцененным активам может быть выше или ниже балансовой. В зависимости от этого:

Вариант 1. Если выше балансовой, то признается восстановление обесценения — в сумме, не превышающей балансовой стоимости этого актива, которая существовала бы до признания первоначального убытка от обесценения.

Вариант 2. Если ниже балансовой, то доначисляется дополнительный убыток от обесценения.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий скот;
- продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в арендованное имущество;

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;

- другие виды основных средств.

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создавать специальную комиссию. Состав и компетенцию комиссии определяет руководитель соответствующим приказом по организации. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен руководителем организации.

Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранятся в течение 5 лет.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течении 5 лет по окончании года выбытия.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3) Нематериальные активы

Принятие к учету активов в составе нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Основанием постановки на учет нематериальных активов служит акт приемки, приказ руководителя с политикой о неразглашении (в случае с принятием к учету «ноу-хау»), иные документы, предусмотренные законодательством. Срок полезного использования по каждому виду нематериальных активов определяется документом, подтверждающим право собственности на них предприятия (патенты, свидетельства, права на пользование «ноу-хау» и т. д.).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету и утверждается руководителем организации. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Обеспечивается раздельный учет нематериальных активов, амортизация по которым начисляется и не начисляется – такие активы учитываются на различных субсчетах синтетического счета.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Элементы амортизации нематериальных активов проверяются ежегодно (не реже 1 раза в год) на необходимость уточнения (отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на специальном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Лимит признания нематериальных активов составляет 100 000 руб. Имущество, соответствующее критериям признания нематериальных активов, но стоимостью менее установленного лимита, списываются в текущие расходы. Контроль за наличием такого имущества осуществляется посредством забалансового учета.

Амортизация по нематериальным активам начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов не осуществляется. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Объекты нематериальных активов ежегодно проверяются на наличие признаков обесценения с последующим отражением сумм обесценения в бухгалтерском учете при выявлении соответствующих признаков.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

4) Учет запасов

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах, находящихся в организации, устанавливает Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

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.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей учитываются как материально-производственные запасы.

Для контроля за движением малоценных ОС, которые учитываются как МПЗ, используется забалансовый счет МЦ.04: по дебету отражается передача в эксплуатацию, по кредиту - выбытие.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором такие расходы были понесены (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Учет процесса приобретения запасов осуществляется в оценке по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Под затратами понимается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Реализация материалов сторонним организациям, а также сотрудникам производится по договорным ценам.

Управленческие (общехозяйственные) расходы списываются в себестоимость продаж текущего периода в полном размере (счет бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» остатков на конец отчетного периода не имеет).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

При списании материалов в производство одновременно списываются суммы ТЗР по приобретенным материалам. Если ТЗР невозможно однозначно отнести к конкретной партии (например, расходы на хранение на складе), их распределяют пропорционально базе, представляющей собой сумму (стоимость) приобретения запасов.

Наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.), учитываются на субсчете "Тара и тарные материалы" счета "Материалы".

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретаемой тары (кроме тары, поступившей с поставленной продукцией) слагается из всех расходов по ее покупке и доставке в организацию или затрат по ее изготовлению.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Чистой стоимостью продажи запасов считается их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Организация ежегодно проверяет запасы на наличие признаков обесценения (потери качества, существенного снижения их рыночной стоимости и т.д.) и, в случае выявления таких признаков, отражает в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов с применением счета бухгалтерского учета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета 91.02 «Прочие расходы».

Размер резерва под снижение стоимости материальных ценностей является оценочным значением и устанавливается на основе решения, приказа руководителя или иного ответственного лица компании по каждому объекту материальных ценностей.

Счета бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в целях учета материалов не применяются.

Учет производственный затрат осуществляется с применением счетов бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 43 «Готовая продукция».

Организация не ведет учет затрат на производство по нормативной себестоимости. Счет бухгалтерского учета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета, связанная с производством готовой продукции (работ, услуг), представлена ниже:

- Дебет 20 Кредит 10,70,69,02 и т.д. на сумму прямых затрат на производство;
- Дебет 25 Кредит 10,70,69,02 и т.д. на сумму косвенных затрат на производство;
- Дебет 43 Кредит 20 на сумму себестоимости выпущенной готовой продукции.

Учет затрат по счетам бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция» осуществляется в разрезе каждого вида производимой продукции (по аналитике счетов синтетического учета).

При выявлении недостачи и потерь применяется счет бухгалтерского учета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Примерами корреспонденции по вышеуказанному счету могут быть следующие бухгалтерские записи:

- Дебет 94 Кредит 10,20,41,43 на сумму выявленных недостач и потерь;
- Дебет 73 Кредит 94 на сумму отнесенных сумм потерь и недостач на выявленное виновное лицо;
- Дебет 91.02 Кредит 94 на сумму списанных в прочие расходы сумм недостач и потерь.

Учет товаров в компании ведется с применением счета бухгалтерского учета 41 «Товары». Учет товаров осуществляется по аналитике счета бухгалтерского учета 41 «Товары» в разрезе каждого вида товара.

Затраты, связанные с продажей, отражаются на счете бухгалтерского учета 44 «Расходы на продажу» и включают в себя:

- стоимость доставки товаров, готовой продукции по покупателей;
- расходы на рекламу;
- расходы на оплату труда менеджеров по продажам, рекламных агентов;
- иные расходы, связанные с продажей.

Последствия от начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются организацией в бухгалтерской (финансовой) отчетности ретроспективно.

Допускается реклассификация запасов (из состава одного вида запасов в состав другого вида запасов):

- из товаров в материалы (и наоборот);
- из готовой продукции в материалы;
- и т.п.

При использовании покупных товаров для производства товаров (работ, услуг), перевод их со счета учета покупных товаров (счет 41) на счет учета материалов (счет 10) может не производиться. В таком случае на производственные счета учета списание производится непосредственно со счета учета покупных товаров (счет 41).

Если в момент оприходования запасов, не известно являются ли они сырьем и материалами, подлежащими отпуску в производство и на общехозяйственные нужды, либо товарами, которые будут проданы на сторону, такие запасы приходуются на счет 10 и реализуются по правилам, предусмотренным для продажи сырья и материалов без перевода на счет 41 «Товары».

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим затратам.

Фактические прямые затраты включают в себя прямые затраты по заказам на изготовление продукции частичной готовности, не прошедшей всех процессов обработки в соответствии с технологией производства.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд Общества, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция».

В дальнейшем, если готовая продукция предназначается для собственных нужд, она может отражаться по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство без перевода на счет 10 «Материалы».

Отходы основного производства учитываются на счете 10 «Материалы», но реализуются через счет 91 «Прочие доходы и расходы» как продукция, непосредственно связанная с основной деятельностью.

Учет затрат на производство осуществляется по элементам и статьям затрат в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н. Группировка затрат осуществляется так же:

- по подразделениям и местам возникновения затрат (МВЗ)

- по номенклатурным группам выпускаемых товаров, работ и услуг.

На счете 20 «Основное производство» отражаются все прямые затраты Общества на изготовление готовой продукции (услуги, работы), включающие в себя прямые переменные затраты основного производства:

- материальные затраты - стоимость сырья и (или) материалов (за вычетом возвратных отходов), используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке., а именно:

- расходы на оплату труда рабочих, занятых непосредственно в производстве готовой продукции;

- страховые взносы, начисленные на заработную плату, относящуюся к прямым расходам;

- переменные расходы на освещение, отопление, водоснабжение цехов.

Аналитический учет на счете 20 ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» собирается информация о затратах для нужд управления не связанных непосредственно с производственным процессом. Затраты, собираемые на счете 26, группируются по следующим элементам:

- административно-управленческие материальные затраты;

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, не связанного с производственным процессом;

- страховые взносы, начисленные с оплаты труда административно-управленческого персонала, не связанного с производственным процессом;

- суммы прочих начисленных налогов и сборов;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам управленческого и общехозяйственного назначения;

- налог на имущество;

- прочие расходы, такие как арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, юридических, аудиторских и консультационных услуг, другие аналогичные по назначению расходы.

Аналитический учет на счете 26 ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

На счете 44 «Расходы на продажу» собирается информация о затратах, связанных с продажей готовой продукции, товаров в розничной торговле.

Затраты, собираемые по дебету счета 44, группируются по следующим элементам:

- материальные затраты, связанные с продажей готовой продукции, товаров (например, на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции);

- расходы на оплату труда персонала, связанного с приобретением и сбытом готовой продукции, товаров;

- страховые взносы, начисленные на заработную плату персонала, связанного со сбытом готовой продукции, товаров;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, связанным с расходами на продажу;

- прочие затраты, такие как арендная плата за помещения под склады готовой продукции; расходы по оплате за рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

Аналитический учет на счете 44 ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Расчет себестоимости с закрытием косвенных затрат (счета 26) происходит ежемесячно.

Закрытие коммерческих расходов (счет 44.02) происходит ежемесячно.

Потери в пределах норм естественной убыли при хранении, а также потери от снижения

влажности и сорности в пределах расчетных величин относятся на расходы складского участка (основное производство). Потери сверх норм и расчетных величин относятся как прочие расходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по мере отгрузки товаров и перехода на них права собственности, а также по мере выполнения работ (оказания услуг). Датой оказания работ (выполнения услуг) является дата подписания акта заказчиком работы (услуги), подтверждающая приемку выполненной работы (оказанной услуги) и отсутствие претензий на выполненные работы (услуги). В случае отсутствия такой даты, датой выполнения работ (оказания услуг) принимается дата составления акта.

Учет отгруженной продукции, выручка от реализации, которой не может быть определенное время признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции или при невыполнении какого-либо условия, регламентированного пунктом 12 ПБУ 9/99), учитывается на счете 45 «Товары отгруженные».

Запасы, полученные безвозмездно (или расчеты с их поставщиком осуществлены неденежными средствами), оцениваются по справедливой стоимости, согласно правилам, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»/

5) Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (далее - ПБУ 9/99).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от оказания услуг, от продажи товаров, выполнения работ признается в учете методом начисления.

Доходы от прочих видов деятельности, не являющиеся выручкой, отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы». Прочими доходами для организации могут являться:

- доходы по курсовым разницам;
- доходы от продажи объектов основных средств;
- доходы от продажи материалов;
- иные виды доходов.

9.2. Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с деятельностью по производству готовой продукции и по продаже товаров.

По дебету счета бухгалтерского учета 20 «Основное производство» отражаются расходы на производство готовой продукции (работ, услуг).

В качестве базы распределения косвенных расходов являются прямые расходы

К прямым расходам относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов; полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей; топлива; тары и тарных материалов; полуфабрикатов собственного изготовления и прочих материальных ресурсов для основного производства;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых основным производством, а также начисления на их заработную плату (страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на

обязательное пенсионное страхование и Фонд социального страхования РФ от несчастных случае на производстве и профессиональных заболеваний);

- амортизация основных средств и нематериальных активов по основному производству;
- расходы на приобретение у организаций (индивидуальных предпринимателей) работ, услуг, если эти расходы относятся на основное производство;
- иные виды прямых расходов.

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

Расходы, осуществляемые в интересах заказчика и за его счет, подлежащие возмещению посреднику, отражаются организацией на счете бухгалтерского учета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Начисление прочих расходов в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета бухгалтерского учета 91 "Прочие доходы и расходы". К прочим расходам организации могут относиться:

- расходы по штрафам, пеням и иным видам санкций;
- расходы по курсовым разницам;
- расходы по выбытию объектов основных средств;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- расходы на банковские услуги, комиссии;
- иные виды расходов.

Управленческие расходы не входят в стоимость незавершенного производства и готовой продукции и закрываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж», если иное не следует из законодательных норм и характера операций.

6) Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете бухгалтерского учета 97 "Расходы будущих периодов" с последующим отнесением их на затраты, либо на соответствующие источники финансирования в течение срока, к которому они относятся (зарплата будущего периода, арендная плата в счет последующих периодов, лицензии, программные продукты, страховые полисы).

В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

а) расходы будущих периодов по программному обеспечению (по тем ПО, которые не относятся к нематериальным активам);

б) расходы будущих периодов по договорам страхования;

в) прочие расходы будущих периодов.

Учет расходов будущих периодов Общества осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока (периода), к которому они относятся. Период списания расходов будущих периодов устанавливается исходя из сроков, оговоренных соответствующими документами (договора страхования, договора пользования программными продуктами и т.д.) или распорядительными документами по Обществу.

При этом признание расходов идет по месяцам (округление в большую сторону).

Период списания расходов на приобретение лицензионных программ, если срок использования данной программы не определен, устанавливается равным пяти годам.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету:

– в составе запасов раздела II баланса (например, программное обеспечение и т.п.)

– или в составе дебиторской задолженности (например, страхование и т.п.).

7) Расчеты с дебиторами и кредиторами

При отражении данных по расчетам с поставщиками, покупателями и заказчиками, и другими организациями следует учитывать сроки исковой давности, установленные законодательством.

К краткосрочной задолженности относится задолженность со сроком погашения согласно заключенному договору до одного года (начиная со дня принятия обязательств в бухгалтерском учете), а к долгосрочной - со сроком погашения более одного года.

Кредиторская задолженность оценивается с учетом причитающихся к выплате процентов.

Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном п. 70 Приказа Минфина РФ №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовых счетах учета в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Размер резерва по сомнительным долгам определяется на основании оценочного суждения о вероятности возврата задолженности дебитором. Формула для определения размера формирования резерва по сомнительным долгам приведена ниже:

- размер формируемого резерва по сомнительным долгам = оцененная вероятность возврата задолженности дебитором * сумму задолженности дебитора.

Оцененная вероятность возврата задолженности дебитором может быть основана на:

- оценки платежеспособности дебитора;
- данных писем, переговоров о намерениях погашения дебитором своей задолженности перед организацией;
- инициирования в отношении дебитора процедур ликвидации, банкротства, реорганизации;
- иных факторов.

Резерв по сомнительным долгам формируется по каждой сомнительной задолженности с применением счета бухгалтерского учета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета 91.02 «Прочие расходы».

В бухгалтерском балансе сумма дебиторском задолженности отражается за вычетом сумм остатков резерва по сомнительным долгам.

При списании сомнительной задолженности одновременно в бухгалтерском учете отражается бухгалтерская запись по списанию сумм резерва по сомнительным долгам, сформированного ранее по такой сомнительной задолженности.

8) Общехозяйственные расходы

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета бухгалтерского учета 90 "Продажи".

Остатков на конец отчетного периода счет бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» не имеет.

9) Прибыль (убыток) предприятия

Балансовая прибыль (убыток) предприятия представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского

учета всех хозяйственных операций и оценки статей баланса.

Прибыли или убытки, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете бухгалтерского учета 98 "Доходы будущих периодов". Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Счет бухгалтерского учета 98 «Доходы будущих периодов» может применяться при выявлении излишков имущества при инвентаризации, при безвозмездном получении имущества от третьих лиц и в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных, аналогичных, обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Финансовый результат за отчетный период формируется на счете бухгалтерского учета 99 «Прибыли и убытки» и списывается в конце отчетного периода на счет бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Субсчета к счетам бухгалтерского учета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» остатков на конец отчетного периода не имеют (закрываются в корреспонденции со счетами бухгалтерского учета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж», 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»).

10) Учет кредитов и займов

При получении кредитов и займов, срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, их следует учитывать в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от

временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, учитываются в качестве прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. В случае отсутствия такого порядка в договоре, начисление процентов отражается ежемесячно (на конец каждого календарного месяца).

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

Проценты по кредитам и займам, в том числе долгосрочным, которые должны быть погашены в течение менее 12 месяцев по состоянию на 31 декабря отчетного года, отражаются в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам в бухгалтерском балансе организации.

11) Учет финансовых вложений

Принятие активов организации в качестве финансовых вложений осуществляется на основании приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02". Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также

нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия и т.д.) выбирается организацией самостоятельно по каждому виду финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

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 налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

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.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организация разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относит на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) в момент погашения ценных бумаг.

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 по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Проверка производится по всем финансовым вложениям организации, указанным в п. 37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, 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.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов) с применением счета бухгалтерского учета 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».

В бухгалтерском балансе организации сумма финансовых вложений отражается за вычетом сумм резервов под обесценением вложений в ценные бумаги.

12) Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Признание оценочного обязательства, отражение информации об условном обязательстве и условном активе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет бухгалтерского учета 96 «Резервы 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.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16-19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Применяемая организацией ставка дисконтирования:

а) должна отражать существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства;

б) не должна отражать суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организации, которые отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 18/02, а также риски и неопределенности, которые были учтены при расчете будущих денежных выплат, вызванных оценочным обязательством, в соответствии с пунктами 16-19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом организации.

Организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на счете бухгалтерского учета 96 «Резервы предстоящих расходов» и проводит инвентаризацию по данному показателю на конец отчетного периода.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного резервов включается в состав прочих расходов.

Корреспонденция по начислению и возможному использованию сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков представлена ниже:

- Дебет 26, 44.01 Кредит 96 на сумму формируемого резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- Дебет 96 Кредит 70, 69 на сумму расходов по выплате сумм отпусков сотрудникам и начислению страховых взносов по ним;
- Дебет 96 Кредит 91.01 на сумму восстановления резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

13) Аренда

Бухгалтерский учет аренды осуществляется по правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018

«Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ №208 от 16.10.2018.

Основные средства, полученные по договорам лизинга (финансовой аренды), исполнение которых не истекает до 31 декабря 2022 года включительно, и по договорам, заключенным после 01.01.2022 г., признаются правом пользования активом и учитываются на счете бухгалтерского учета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по стоимости равной фактическим затратам, которые складываются из:

- первоначальной оценки обязательства по аренде;
- авансов по аренде, а именно платежей, осуществленных до передачи или в момент передачи объекта аренды;
- дополнительных затрат, которые необходимы для доведения объекта до состояния, пригодного для пользования активом;
- величины оценочного обязательства арендатора (затраты на демонтаж, перемещение, восстановление окружающей среды или предмета аренды при необходимости).

Право пользования активом переносится на счет бухгалтерского учета 01.03 «Арендованное имущество» и амортизируется в общем порядке.

К договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется.

К договорам, исполнение которых не истекает до 31 декабря 2022 г. включительно и договорам, заключенным после 01.01.2022 г., применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится по каждому договору лизинга/аренды (субаренды).

Объектом учета аренды, соответствующим понятию неоперационной (финансовой) аренды, признаются объекты, по которым единовременно выполняются следующие условия:

- определен срок аренды;
- объект можно идентифицировать, и арендодатель не вправе по своему усмотрению заменить его на аналогичный;
- арендатор вправе получать экономические выгоды от объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор сам определяет, как он использует объект аренды.

В случае классификации объекта учет аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Сумма инвестиции в аренду определяется как справедливая стоимость предмета аренды и понесенных в связи с арендой затрат арендодателя. Связанные с договором аренды затраты включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат. Справедливая стоимость предмета аренды включается в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиками (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.

Инвестиции в аренду отражаются как долгосрочная дебиторская задолженность,

формируемая обязательством арендатора по договору.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период.

Начисление процентов на чистую стоимость инвестиции в аренду производится два раза в месяц. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора аренды.

В отношении предмета аренды, срок аренды которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, приведенные в п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. В отношении предмета аренды, рыночная стоимость которых без учета износа не превышает 300 000 руб. и от которого есть возможность получать экономические выгоды преимущественно независимо от других активов, право пользования активом и обязательством по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, приведенные в п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

Группа отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Способ амортизации права пользования активом — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Определение ставки дисконтирования, применяемой для расчета права пользования арендованным активом, организация осуществляет по каждому договору аренды, исходя из оценочных суждений сотрудников организации с учетом особенностей отдельных договоров, экономических показателей, оценки уровня риска и иных показателей, учитываемых при определении ставки дисконтирования.

14) Способ формирования отчетности

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяя упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в случае если не выполняются условия, предусмотренные п. 4, и выполняются условия п. 5 ст. 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011.

В иных случаях, организация имеет право на применение упрощенных способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также иными нормативно-правовыми актами.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организации входят: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и приложения к ним (отчёт об изменениях капитала, отчёт о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах).

В случае публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме информация об учетной политике подлежит раскрытию (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах), как минимум, в части, непосредственно относящейся к опубликованным данным.

15) Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считается ошибка, которая сама по себе или в совокупности с другими ошибками приводит к изменению соответствующей статьи отчетности за отчетный год более чем на 5%.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка по состоянию на первое число этого месяца.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

В этом случае ошибка в бухгалтерской отчетности отражается ретроспективно в отношении показателей года, предшествующего первому отчетному периоду, отраженному в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год.

16) Первичные учетные документы

Учет первичных учетных документов осуществляется по правилам, установленным ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», иными нормативно-правовыми актами.

Первичные учетные документы составляются организацией на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (ЭЦП).

Организация применяет унифицированные формы первичных учетных документов, предусмотренные российским законодательством.

Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, записывается в регистрах бухгалтерского учета одновременно в такой валюте

и в рублях.

Допускается исправление первичного учетного документа при условии, что в документе указываются:

- дата внесения исправления;
- подписи лиц, внесших исправления;
- указание должностей, фамилий и инициалов, других реквизитов, необходимых для идентификации лиц, внесших исправления.

Перевод первичных учетных документов, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения не допускается.

Организацией обеспечивается предотвращение несанкционированного доступа к первичным учетным документам.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

17) Кассовая дисциплина

При работе с наличными денежными средствами организация руководствуется Положением от 11.03.2014 г. №3210-У (в редакции от 19.06.2017 г. № 4416-У) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Оформление движения денежных средств по кассе происходит унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08. 1998 г. № 88 (в редакции от 03.05.2000 г. № 36):

- КО-1 «Приходный кассовый ордер»;
- КО-2 «Расходный кассовый ордер»;
- КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»;
- КО-4 «Кассовая книга»;
- КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств».

Обеспечивается контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами. Учитывается, что лимит расчетов наличными денежными средствами в 2026 г. между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора составляет 100 000 руб.

При этом данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия, в том числе на договора, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

Ограничения в расчетах наличными деньгами по одному платежу не распространяются:

- на платежи, производимые во исполнение публичных договоров, отношения по которым регулируются Законом РФ «О защите прав потребителей»;
- на операции по возврату подотчетных сумм

Формируется список сотрудников, а также лиц, работающих по договорам гражданско-правового характера, которым производится выдача наличных денежных средств на хозяйственные нужды.

Устанавливается распоряжением по организации срок сдачи отчетов по подотчетным суммам, а также срок, в который производится окончательный расчет по авансовым отчетам. Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 90 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 25 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, формируется организацией отдельно.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным

лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Разрешается выдача денежных средств не только наличными, но и на банковскую (зарплатную) карту сотрудника

18) События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным и подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества в случае, если последствия влияния его на финансовое состояние Общества составят не менее 5% от валюты баланса Общества на конец года без учета самого события.

Если несколько событий, сами по себе признанные не существенными, в совокупности составят величину равную или более 5% от валюты баланса Общества на отчетную дату, то они так же подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

19) Раскрытие информации о связанных сторонах

В перечень юридических лиц, способных оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние (связанные стороны), информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества (пояснительной записке), определяется на основании актуальных данных и предоставляется сотрудниками отдельной службы Общества (юридической или иными службами).

Организация руководствуется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» при раскрытии данных о связанных сторонах и операциях с ними.

20) Информация по сегментам

Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (в силу п. 2 указанного Положения по бухгалтерскому учету).

21) Информация по прекращаемой деятельности

Организация руководствуется нормами 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» при раскрытии информации по прекращаемой деятельности.

В случае прекращения части деятельности Общества, в соответствии с принятым управленческим решением, Общество раскрывает информацию о доходах, расходах, суммах прибыли (убытка), а также налога на прибыль, относящихся к прекращаемой деятельности в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

Для урегулирования обязательств, возникающих в результате прекращаемой деятельности, организация может создать резерв (оценочное обязательство).

При этом резерв по прекращаемой деятельности имеет следующие особенности:

-при продаже имущественного комплекса (предприятия) или его части резерв признается в бухгалтерском учете только после заключения договора купли-продажи;

-при продаже отдельных активов и прекращении обязательств в установленном законодательством порядке, а также при отказе от продолжения деятельности резерв образуется только в том случае, если обязательства будут исполняться в следующем отчетном период;

-признание образованного резерва на финансирование затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров и т.п. производится в бухгалтерском учете по состоянию на конец отчетного года.

Создание резерва по прекращаемой деятельности отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- Дебет 20 (25, 26, 44), 91 и др. Кредит 96 субсчет «Резерв по прекращаемой деятельности» в зависимости от характера затрат.

22) Учет государственной помощи и целевого финансирования

Организация руководствуется нормами ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи» при учете операций государственной помощи и раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения ресурсов.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Для обобщения информации о движении средств, полученных в качестве средств целевого финансирования, организацией применяется счет 86 «Целевое финансирование».

Средствами целевого финансирования признаются средства, получаемые организацией, осуществляющей медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц.

Учет средств целевого финансирования ведется по мере возникновения обязательства страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование, по предоставлению данных средств. В бухгалтерском учете возникновение целевого финансирования отражается записью: Дебет счета 86 "Целевое финансирование" кредит счета 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

23) Методика учета операций при начислении налога на прибыль и порядок учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», так как применяет упрощенную систему налогообложения и не исчисляет налог на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе ведётся балансовым способом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в регистрах налогового учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговый учет по налогу на прибыль организуется на базе бухгалтерского учета и на основе данных бухгалтерского учета с применением программных средств, и регистров системы «1С» с учетом выявленных отклонений:

- в правилах группировки показателей;
- даты их признания;
- разницы в оценке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

24) Информация о движении денежных средств

Организация руководствуется нормами ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств». Все денежные потоки подразделяются на текущие, инвестиционные и финансовые.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, считаются денежными потоками от текущих операций.

В частности, в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций отражаются:

- предоставление беспроцентных займов другим лицам;
- возврат беспроцентных займов, предоставленных другим лицам;
- платежи в связи с приобретением прав требования денежных средств к другим лицам, не являющихся финансовыми вложениями;
- поступления от продажи прав требования денежных средств к другим лицам, не являющихся

финансовыми вложениями.

Для отражения денежных эквивалентов (например, депозитов в банках) и их отделения от других финансовых вложений используются отдельные счета, субсчета и аналитики на счетах учета специальных счетов в банках и финансовых вложений.

К финансовым эквивалентам в Обществе относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

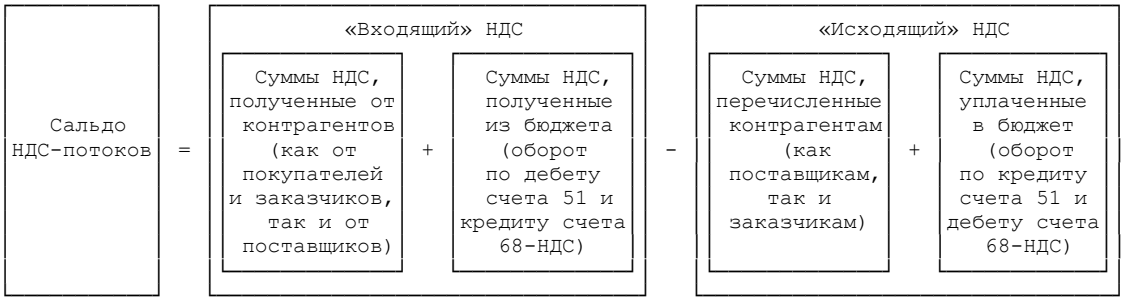
- векселя банков, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Сальдо потоков сумм НДС определяется по формуле:



Денежный поток по НДС свернуто отражается по строкам:

- «прочие поступления» по текущей деятельности в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

- «прочие платежи» по текущей деятельности в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

25) Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на конец отчетного периода (месяца) по курсу, действующему на отчетную дату.

Пересчет стоимости авансов выданных и полученных, выраженных в иностранной валюте, не производится.

26) Забалансовый учет

В целях формирования объективной информации, а также для контроля над отдельными хозяйственными операциями, Общество ведет забалансовый учет поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих Обществу, условных прав и условных обязательств. По операциям, отражаемым на забалансовом учете, в соответствии с утвержденным графиком документооборота, оформляются первичные документы, заводятся регистры накопительного учета, исключающие произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, в утвержденные сроки проводится инвентаризация с составлением отдельных

описей.

В случае, если предмет аренды не признается в качестве права пользования активом, Общество организует забалансовый учет арендованных основных средств в оценке, предусмотренной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в акте приема-передачи объектов основных средств) прямо не указана данная цена, Общество принимает меры для получения справки о стоимости арендованных основных средств у арендодателя и учитывает их за балансом по стоимости в соответствии с полученными данными.

Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания, если имущественное положение должника измениться в лучшую сторону. Данная задолженность так же подлежит инвентаризации в сроки, установленные для инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами/

Общество организует ведение забалансового учета по списанным активам, отвечающим критериям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, с помощью программных средств «1С» на забалансовых счетах учета.

27) Прочее

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и финансово-хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - рублях - способом двойной записи в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни предприятий, утвержденного приказом № 94н от 31 октября 2000 года (приложен к настоящей учетной политике).

Бухгалтерский учет в организации ведется с соблюдением требований действующих Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации с применением средств автоматизации.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются законодательно утвержденные и оформленные соответствующим образом типовые первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, расчеты и справки бухгалтерии, подписанные ответственными за данный участок работы бухгалтерами, а также формы, разработанные организацией самостоятельно.

Факты хозяйственной жизни организации отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в сроки и в порядке, установленном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятий, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995 г. (до 1 апреля 2025 г.), и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (с 1 апреля 2025 г.) проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 30 декабря отчетного года. Инвентаризация активов и обязательств в Обществе проводится не реже одного раза в год.

Конкретные сроки проведения инвентаризаций, состав комиссии, перечень объектов устанавливаются ежегодным распоряжением директора предприятия.

Инвентаризация основных средств производится не реже одного раза в три года. В остальных случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, необходимо руководствоваться п. 27 Приказа Минфина РФ №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г., а также ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения

инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовый результат (в составе внереализационных доходов);

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства и обращения (расходы), сверх норм – за счет виновных лиц, а в случае их необнаружения списываются на финансовые результаты (в составе внереализационных расходов).

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности того месяца, в котором окончена инвентаризация.

Учетные документы хранятся в организации на бумажном носителе и (или) в электронной форме в течение пяти лет.

Бухгалтерский и налоговый учеты ведутся с применением автоматизированной компьютерной программы «1С».

Компания организует внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, с целью обеспечить полноту, надежность и достоверность финансовой, бухгалтерской, управленческой информации и отчетности Общества, путем проведения следующих процедур:

- своевременное выявление и анализ финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей Общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

- осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

- контроль за соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, устава Общества и иных локальных актов Общества при совершении финансово-хозяйственных операций;

- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности Общества; мониторинга добросовестности контрагентов и партнеров Общества, контроль реальности сделок, финансово-хозяйственных операций, руководствуясь законом статей 54.1 Налогового кодекса РФ;

- оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;

- разработка рекомендаций по результатам осуществления процедур, в том числе по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества и управлению рисками;

- документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);

- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету). К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);

- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их; как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию (например, утверждение авансового отчета сотрудника его руководителем);

- сверка данных (например, сверка расчетов организации с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);

- разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий

по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

- надзор соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы (модулей, приложений). Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем. Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках и так далее);

-ведения бухгалтерского учета и составления отчетности путем проведения ежегодного обязательного аудита.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Выручка от реализации для составления финансовой отчетности определяется по мере отгрузки (выполнения) продукции (услуг) и представления покупателям (заказчикам) расчетных документов (применяется метод начисления).

Компания не применяет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, согласно нормам пунктов 4 и 5 ст. 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество раскрывает в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности данные о рисках, согласно требованиям Информации Минфина России №ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности», а также руководствуется данным документом при формировании данных для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности данные об основных видах деятельности. При этом под основными видами деятельности считаются те виды деятельности, доля доходов по которым по отдельности в общей сумме доходов Общества за отчетный период превышает 30%.

Общество раскрывает данные об элементах амортизации объектов основных средств и нематериальных активов в разрезе групп таких активов.

12. Иная информация

12.1. Дополняющая и (или) поясняющая показатели основных отчетных форм, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ с учетом их существенности:

12.1.1. Информация об элементах амортизации объектов основных средств

12.1.1.1. Информация о методе начисления амортизации по группам объектов основных средств:

Группа основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Офисное оборудование	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Транспорт	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод

12.1.1.2. Информация о сроках полезного использования по группам объектов основных средств:

Группа основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет	От 3 до 5 лет	От 3 до 5 лет
Транспорт	От 5 до 10 лет	От 5 до 10 лет	От 5 до 10 лет

12.1.1.3: Информация о суммах ликвидационной стоимости по группам объектов основных средств:

Группа основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Офисное оборудование	0 руб.	0 руб.	0 руб.
Транспорт	0 руб.	0 руб.	0 руб.

Ликвидационная стоимость определена на основе Приказа руководителя и проведенной сотрудниками Общества оценки на основе профессионального суждения.

12.1.1.4: Информация об изменении элементов амортизации:

Группа основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Метод начисления амортизации			
Офисное оборудование	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Транспорт	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Сроки полезного использования			
Офисное оборудование	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился
Транспорт	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился
Ликвидационная стоимость			
Офисное оборудование	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась
Транспорт	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась

12.1.2. Информация о запасах:

12.1.2.1. Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (тыс. руб.)

Наименование	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Авансы, уплаченные в связи с приобретением товаров	35 478	250 420	57 257
Авансы, уплаченные в связи с приобретением услуг	3 238	7 084	1 945

12.1.2.2. Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов и, соответственно, к восстановлению резервов:

В отчетном периоде отсутствовало восстановление резервов под обесценение запасов.

12.1.3.Информация о финансовых вложениях.

12.1.3.1. Финансовые вложения отсутствуют

12.1.4. Информация о заемных средствах:

12.1.4.1. Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в отчетном периоде отсутствовали.

12.1.4.2. Сроки погашения займов (кредитов):

Займы (кредиты)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО «СТХ»	15 000	57 500	-
ООО «КОРВЕЛЬ»	115 000	137 500	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	12 940	-	-
АО «СНПХ»	-	15 000	49 000

12.1.4.3. Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), отсутствуют.

12.1.4.4. Сумма расходов по займам, включенные в прочие расходы, составляет 27 814 тыс. руб.

12.1.5. Информация о прочих доходах и расходах:

Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (тыс. руб.):

Вид дохода (расхода)	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-16 722	-10 482	-2 324
Курсовые разницы	-9 043	1 490	-195
Проценты по депозиту (займу полученному)	-23 178	- 10 069	-996
Проценты по лизингу	-137	-	-
Прочие расходы	-704	-3 125	-146

Услуги банка (комиссия брокера)	-8 323	-9 818	- 1 487
Прочие доходы	76	38	640

12.1.6. Информация об элементах амортизации нематериальных активов.
Нематериальных активов нет.

12.1.7. Информация об оценочных обязательствах:
12.1.7.1. Характер оценочного обязательства и ожидаемый срок его исполнения:

Оценочное обязательство	Характер	Ожидаемый срок исполнения
Резерв на оплату отпусков	краткосрочное	До конца 2026 г.

12.1.7.2. Неопределенности, существующие, в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, отсутствуют.

12.1.8. Информация о доходах будущих периодов:
Доходы будущих периодов отсутствуют

12.1.9. Информация по операциям аренды.
12.1.9.1. Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды:
- Общество арендует офисное помещение, срок аренды договором не установлен.

12.1.9.2. Процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2025 г. нет.

12.1.9.3. Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей:
Переменные арендные платежи по договорам аренды отсутствуют.

12.1.9.4. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации:
Улучшения предметов аренды не производились.

12.1.9.5. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды отсутствуют.

12.1.9.6. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) отсутствуют.

12.1.9.7. Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду:
Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась (отсутствовали операции по сдаче имущества в аренду).

12.1.9.8. Информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду
Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась (отсутствовали операции по сдаче имущества в аренду).

12.1.9.9. Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды:
Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась (отсутствовали операции по сдаче имущества в аренду).

12.1.9.10. Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды:

Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась (отсутствовали операции по сдаче имущества в аренду).

12.1.9.11. Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме

Операции по сдаче имущества в аренду отсутствуют.

12.1.9.12. Доходы и расходы от выбытия предмета аренды:

Операции по сдаче имущества в аренду отсутствуют.

12.1.9.13. Общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам:

Операции по сдаче имущества в аренду отсутствуют.

12.1.9.14. Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды:

Операции по сдаче имущества в аренду отсутствуют.

12.1.10. Информация о капитальных вложениях.

12.1.10.1. Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода:

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не выполнялись.

12.1.10.2. Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период:

Операции по выбытию капитальных вложений отсутствовали.

12.1.10.3. Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода.

Признаки обесценения капитальных вложений и, соответственно, признаки для восстановления обесценения отсутствовали.

12.1.10.4. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

12.1.10.5. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами:

Операции по возмещению убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами, отсутствовали.

12.1.11. Данные о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение неденежными средствами:

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение неденежными средствами, отсутствует.

12.1.12. Расходы на формирование резервов в бухгалтерском учете (тыс. руб.):

Вид резерва	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	3 318,9	-	-

12.1.13. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:
Исправлений не было.

12.2 Не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности информация:

12.2.1. о событиях после отчетной даты:

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В январе-марте 2026 года мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам имел повышенную волатильность. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Конфликт на Украине, признание 21 февраля 2023 года Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной военной операции вооруженными силами РФ на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределённости, в том числе, большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, что может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества. Кроме того, повышение ключевой ставки ЦБ РФ на фоне описанных событий может повлечь за собой увеличение стоимости заимствований.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

Общество не располагает иной информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчетный год.

12.2.2. об условных обязательствах и условных активах;

Организация не имеет не завершенных и существенных по состоянию на конец 2025 года

судебных и претензионных дел. Условные обязательства и условные активы отсутствуют на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг.

12.2.3. о непрерывности деятельности:

В течение отчетного периода и до даты формирования отчетности в организации отсутствовали факторы, оказывающие и (или) способные оказать влияние на возможность продолжать деятельность, исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

У руководства и учредителей Общества отсутствуют намерения по ликвидации Общества или иному прекращению всей или части деятельности. Общество генерирует чистую прибыль. Общество погашает свои текущие обязательства перед контрагентами в срок.

12.2.4. о раскрытии информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»:

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

12.2.5. о чистых активах:

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составляют 89 008 тыс. руб.
Чистые активы Общества на 31.12.2024 г. составляют 61 602 тыс. руб.
Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. составляют 20 265 тыс. руб.

12.2.6. об инвентаризации:

Объект учета	Комментарий
Материально-производственные запасы	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Денежные средства, денежные документы	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с работниками общества	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с подотчетными лицами	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено

Оценочные обязательства	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Прочие объекты учета	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено

12.2.7. об иной информации:

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «СОЛЭКС»

Сокращенное наименование общества – ООО «СОЛЭКС»

Место нахождения Общества: 420043, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Вишневского, д. 26, помещ. 105.

Данные об Обществе внесены в ЕГРЮЛ 01.10.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1021603141383.

Постановка Общества на налоговый учет: 24.06.2002г. в Казанском филиале №1 Государственной регистрационной палаты при Министерстве Юстиции Республики Татарстан.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 8 человек. Численность работающих на 31.12.2025 г. – 11 человек.

12.3. Информация о связанных сторонах

12.3.1. Состав участников и их доля в уставном капитале в 2025г.

№ п/п	Наименование собственника	Доля в уставном капитале, %
1	Калимова Гульназ Наилевна	70
2	Боталов Алексей Семенович	15
3	Кытманов Андрей Анатольевич	15

12.3.2. В составе участников ООО «СОЛЭКС» в 2025 г. изменений не было, изменения произошли 06.03.2026г.

Кытманов Андрей Анатольевич с долей 15% вышел из состава учредителей, Кытманова Алевтина Геннадьевна вошла в состав учредителей с долей 15%

12.3.3. Управленческий персонал: в тыс.руб.

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Заработная плата	Отпускные	Больничный	Страховые взносы	НДФЛ
1.	Кытманов Андрей Анатольевич	Директор	8 876	393		1 424	1 470
2.	Боталов Алексей Семенович	Зам директора	10 614	1 595		1 975	2 004
3.	Кабирова Альбина Завдатовна	Главный бухгалтер	1 741	42		321	230

12.3.4. Прочие связанные стороны: нет

12.3.5. Операции со связанными сторонам не осуществлялись

12.3.6. Резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных

сторон не создавалась.

Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, по связанным сторонам за отчетный период – отсутствовали.

12.3.7. Калимова Гульназ Наилевна является бенефициаром компании (владеет более 25% доли в Обществе).

12.4. Компания зарегистрирована 24.06.2002 (не в отчетном периоде).

12.5. Компания не создавалась на ограниченный срок.

12.6. Компания не является общественно-значимой в целях аудита.

12.7. Информация по раскрытию рисков.

Общество раскрывает данные, исходя из норм Информации Минфина России №ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности". Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

1) Внешние риски

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

2)Политические и социальные риски Общества связаны с:

- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

3) Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

4) Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

5) Инфляционный риск

Расчетная инфляций в России составляет не менее 15%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

6) Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

7) Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

8) Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

9) Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

12.8. Общество применяет меры по противодействию коррупции, согласно требованиям

Федерального закона №273-ФЗ «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 и внутреннего документа Общества (Положению о противодействии коррупции).

12.09. Информация о государственной помощи:

12.09.1. Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы, отсутствуют.

12.09.2. Прочие формы государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды, отсутствуют.

12.10. Организация не имеет лицензий.