

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 74.90)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

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

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

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

3.1. Исправление ошибок. Корректировка сравнительных показателей

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлых лет – 2023 и 2024 г.г., выявленные после даты утверждения соответствующей отчетности и исправленные в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

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

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации 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.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, однако исходя из характера ошибки и ее последствий для бухгалтерской отчетности исправление без ретроспективного пересчета не обеспечит требования достоверности показателей финансового положения и результатов деятельности за отчетный 2025 год, установленные ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3.2. Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужила техническая ошибка в настройке элементов учетной политики в применяемой программе учета 1С:Бухгалтерия предприятия, в результате чего каждая единица стоимости полуфабрикатов в 2023 и частично в 2024 году формировалась исходя из всех производственных затрат организации, включая расходы, не имеющие отношения к производству соответствующего полуфабриката. Каждая единица выпущенного за календарный месяц полуфабриката включала в себя усредненную стоимость всех производственных затрат, включая материалы и комплектующие, вне зависимости от фактического состава материалов и комплектующих и фактических затрат на обработку каждого из них. Усредненная за месяц стоимость определялась путем распределения общей суммы производственных затрат за календарный месяц на количество выпущенных в этом месяце полуфабрикатов.

Таким образом, в 2023 году и частично в 2024 году не были признаны расходы, относящиеся к выпуску продукции соответствующего года в той части, в которой полуфабрикаты были выпущены, но не были использованы в производстве (остались в остатках на складах на 31.12.2023 и на 31.12.2024). Помимо этого на показатели отчетности за 2024 год дополнительно произошло наложение за счет списания в 2024 году по необоснованно завышенной себестоимости полуфабрикатов, произведенных в 2023 году. Аналогичные последствия для учета себестоимости формировались и в 2025 году - за счет списания в 2025 году по необоснованно завышенной себестоимости полуфабрикатов, произведенных в 2023 и частично в 2024 г.г.

Это привело к следующему искажению показателей отчетности за 2023 г. и 2024 г.:

- в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 и 31.12.2023 завышен показатель запасов (стр. 1210 «Запасы») и завышен показатель капитала в части нераспределенной прибыли (стр. 1300 «Капитал и резервы»), соответственно искажены итоговые показатели бухгалтерского баланса;
- в отчете о финансовых результатах за 2024 г. и 2023 г. занижен показатель себестоимости (стр. 2120 «Расходы по обычной деятельности») и завышен показатель чистой прибыли (стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток)»).

Других отчетов бухгалтерская отчетность за 2023 г. и бухгалтерская отчетность за 2024 г. не содержит. Вследствие чего не требуется раскрытие корректировок сравнительных показателей иных отчетов, кроме раскрытия корректировок сравнительных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.3. Корректировка данных бухгалтерского учета и отчетности

Для исправления ошибки расчетным способом определены искажения соответствующих показателей бухгалтерского учета (в руб. коп.) и соответственным образом в настоящей бухгалтерской отчетности скорректированы сравнительные показатели, относящиеся к 2024 г. и 2023 г.

Расчет искажений соответствующих показателей бухгалтерского учета (в руб. коп.) осуществлен в следующем порядке (алгоритм расчета корректировок):

- 1) определен фактический стоимостной остаток запасов на 31.12.2025 год – рассчитан по их фактической себестоимости исходя из фактического количества запасов на складах и их фактической себестоимости, определенной следующим образом:
 - для материалов и комплектующих – только на основе стоимости приобретения;
 - для полуфабрикатов – на основе стоимости приобретения материалов и комплектующих и дополнительных расходов, связанных с их обработкой;
- 2) все стоимостные разницы на 31.12.2025 (между данными учета и фактическим стоимостным остатком запасов) были списаны с бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 3) определены фактические стоимостные остатки запасов на 31.12.2024 и 31.12.2023 – аналогично остаткам на 31.12.2025 рассчитаны по их фактической себестоимости исходя из фактического количества запасов на складах и их фактической себестоимости, определенной следующим образом:
 - для материалов и комплектующих – только на основе стоимости приобретения;
 - для полуфабрикатов – на основе стоимости приобретения материалов и комплектующих и дополнительных расходов, связанных с их обработкой в 2024 и 2023 г.г. соответственно;
- 4) стоимостные разницы распределены между финансовыми результатами 2023, 2024 и 2025 годами в следующем порядке:
 - разница между данными учета на 31.12.2023 и фактическим стоимостным остатком запасов на 31.12.2023 включена в финансовый результат 2023 года – в состав себестоимости продаж;

В 2023 и 2024 году организация освобождена от уплаты налога на прибыль на основании права на освобождение обязанности налогоплательщика по налогу на прибыль в связи с внесением в реестр участников ИЦ «Сколково», в связи с чем, вносимые исправления не влияют на расчет на прибыль за 2023 и 2024 г. . Налог на прибыль за 2025 год рассчитан с учетом вносимых исправлений и отражен в настоящей отчетности в сумме, заявленной в декларации по налогу на прибыль за 2025 год.

Корректировки показателей настоящей отчетности – в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г.; корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2023 год не приводятся, поскольку такие показатели не входят в настоящую отчетность (тыс. руб.).

Директор _____ Баракат Нурия Рафиковна 27 марта 2026 г.