4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	64 777	(38 851)	7 821	(272)	272	(5 778)	-	-	-	-	-	72 326	(44 357)
	За 2024 г.	55 063	(35 771)	10 328	(613)	609	(3 689)	-	-	-	-	-	64 777	(38 851)
в том числе: Здания	За 2025 г.	15 639	(7 637)	-	-	-	(186)	-	-	-	-	-	15 639	(7 823)
	За 2024 г.	15 639	(7 452)	-	-	-	(186)	-	-	-	-	-	15 639	(7 637)
Сооружения	За 2025 г.	3 375	(3 123)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	3 375	(3 141)
	За 2024 г.	3 375	(3 105)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	3 375	(3 123)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	42 232	(26 647)	7 593	(272)	272	(5 229)	-	-	-	-	-	49 553	(31 604)
	За 2024 г.	34 587	(23 896)	8 113	(468)	464	(3 215)	-	-	-	-	-	42 232	(26 647)
Офисное оборудование	За 2025 г.	504	(504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	504	(504)
	За 2024 г.	504	(504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	504	(504)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 701	(869)	-	-	-	(310)	-	-	-	-	-	2 701	(1 179)
	За 2024 г.	782	(766)	2 064	(145)	145	(249)	-	-	-	-	-	2 701	(869)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	153	(18)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	153	(36)
	За 2024 г.	3	(3)	151	-	-	(15)	-	-	-	-	-	153	(18)
Земельные участки	За 2025 г.	98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-
	За 2024 г.	98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	75	(52)	228	-	-	(18)	-	-	-	-	-	303	(70)
	За 2024 г.	75	(46)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	75	(52)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	27 871	25 828	19 189
в том числе: Здания	7 816	8 002	8 187
Сооружения	234	252	270
Машины и оборудование (кроме офисного)	17 949	15 585	10 686
Транспортные средства	1 522	1 832	17
Производственный и хозяйственный инвентарь	118	136	-
Другие виды основных средств	232	23	29
Неамортизируемые основные средства - всего	98	98	103
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	5
Земельные участки	98	98	98

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	6 638	-	-	(6 638)	-	-
	За 2024 г.	150	-	10 178	-	-	(10 328)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты ОС)	За 2025 г.	-	-	6 638	-	-	(6 638)	-	-
	За 2024 г.	150	-	10 178	-	-	(10 328)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 183	-	-	(1 183)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оборудование (объекты ОС)	За 2025 г.	-	-	1 183	-	-	(1 183)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	21 177	-	109 136	(108 813)	-	-	X	X	21 500	-
	За 2024 г.	23 347	-	100 818	(102 989)	-	-	X	X	21 177	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	10 385	-	19 223	(963)	-	-	(17 292)	-	11 354	-
	За 2024 г.	10 378	-	18 622	(1 075)	-	-	(17 540)	-	10 385	-
Готовая продукция	За 2025 г.	4 804	-	-	(107 273)	-	-	106 049	-	3 580	-
	За 2024 г.	9 404	-	-	(101 271)	-	-	96 670	-	4 804	-
Товары	За 2025 г.	10	-	28	(27)	-	-	(1)	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	35	(36)	-	-	-	-	10	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	5 978	-	89 885	(550)	-	-	(88 757)	-	6 556	-
	За 2024 г.	3 555	-	82 160	(607)	-	-	(79 130)	-	5 978	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 096	(1 780)	18 513	-	(12 445)	-	(1 780)	-	21 164	(2 136)
	За 2024 г.	8 886	(289)	14 517	-	(8 307)	-	(3 687)	-	15 096	(1 780)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 824	-	407	-	(2 788)	-	-	-	443	-
	За 2024 г.	3 650	-	2 859	-	(3 685)	-	-	-	2 824	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 673	(1 780)	18 106	-	(9 536)	-	(1 780)	-	20 243	(2 137)
	За 2024 г.	4 610	(289)	11 643	-	(4 580)	-	(3 687)	-	11 673	(1 780)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	16	-	15	-	(12)	-	-	-	19	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	580	-	-	-	(102)	-	-	-	478	-
	За 2024 г.	610	-	-	-	(30)	-	-	-	580	-
Итого	За 2025 г.	15 096	(1 780)	18 513	-	(12 445)	-	(1 780)	X	21 164	(2 136)
	За 2024 г.	8 886	(289)	14 517	-	(8 307)	-	(3 687)	X	15 096	(1 780)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	9 360	7 223	4 986	3 206	2 002	1 713
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	205	205	1 658	1 658	1 201	1 201
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 154	7 018	3 328	1 548	800	511

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 279	-	-	(1 500)	-	(779)	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 279	-	-	(1 500)	-	(779)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 727	2 757	-	(1 673)	-	-	18 811
	За 2024 г.	18 684	3 342	-	(5 078)	-	779	17 727
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	824	981	-	(809)	-	-	996
	За 2024 г.	1 459	936	-	(1 571)	-	-	824
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	883	-	-	(883)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	34	2	-	(12)	-	-	24
	За 2024 г.	35	10	-	(11)	-	-	34
Краткосрочные займы	За 2025 г.	779	-	-	(779)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	779	779
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 031	957	-	(1)	-	-	2 987
	За 2024 г.	2 382	158	-	(509)	-	-	2 031
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 340	-	-	(72)	-	-	7 268
	За 2024 г.	5 695	1 645	-	-	-	-	7 340
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 581	408	-	-	-	-	1 989
	За 2024 г.	3 549	135	-	(2 103)	-	-	1 581
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 138	409	-	-	-	-	5 547
	За 2024 г.	4 680	458	-	-	-	-	5 138
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	17 727	2 757	-	(1 673)	-	X	18 811
	За 2024 г.	20 963	3 342	-	(6 578)	-	X	17 727

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	14	14	15
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14	14	15
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	19 286	18 534
Затраты на оплату труда	93 134	86 767
Отчисления на социальные нужды	21 512	18 034
Амортизация	5 778	3 682
Прочие затраты	9 737	8 042
Итого по элементам	149 447	135 060
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(761)	1 660
Итого расходы по обычным видам деятельности	148 686	136 720

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

Акционерного общества «Сапфир»

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «Сапфир»,

юридический и фактический адрес: 607130 Нижегородская обл., Ардатовский район, р.п. Ардатов, пл. Октябрьская д.1

Дата государственной регистрации: «12» октября 1992г.

ОГРН: 1025202197459

ИНН: 5201000144

КПП: 520101001

Зарегистрировано в ИФНС России №3 по Нижегородской области «10» сентября 1996г. свидетельство №003274588

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2025 г включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 147 человек.

Основной вид деятельности Общества: Производство частей приборов и инструментов для навигации, управления, измерения, контроля, испытаний и прочих целей.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Совет директоров:

Доронин Игорь Геннадьевич

Горшков Владимир Валентинович

Кузнецова Надежда Ивановна

-Ревизионная комиссия:

Луковкина Ирина Викторовна

Терехин Александр Николаевич

Наумова Мария Николаевна

Ломтева Алина Сергеевна

Андриянова Виктория Васильевна

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2025 году изменения Уставного капитала не было

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет **8 092 000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по **отгрузке** в соответствии **с** ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили **161 339 461** руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – **170 070** тыс. руб.;
- 2023 год – **135 831** тыс. руб.;
- 2022 год – **86 724** тыс. руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили **148 687 003** руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **150 023 487** руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **1 336 484** руб. сложилась из временной разницы в размере **1 335 764** руб. и постоянной разницы на сумму **720** руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере **1 335 764** руб. образовалась в связи с различиями учета для целей налогового и бухгалтерского учета.
   - 1092688 руб. амортизации объектов ОС
   - 234282 руб. расчета себестоимости готовой продукции и незавершенного производства
   - 8794 руб. убыток по ОС учитываемый в текущем периоде

2. Постоянные разницы в размере **720** руб. состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно:

- **720** руб. расходы на подписку.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – **136 720** тыс. руб.;
- 2023 год – **111 860** тыс. руб.;
- 2022 год – **80 136** тыс. руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил прибыль **12 652 458** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от реализации составила **11 415 882** руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила **3 746 027** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **3 895 138** руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **149 111** руб. представляет собой выручку от продажи металлома и резерва по сомнительным долгам.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **11 586 826** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **719 220** руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **10 867 606** руб. представляет собой разницу, которая сложилась из следующих расходов: расходы не учитываемые при налогообложении **10 339 877** тыс. руб., налог на имущество **186 600** руб., безвозмездно переданного имущества.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **14 591 800** руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2025 года составляла **294 868** руб. В течении 2025 года произошло увеличение ОНА на сумму **19 551** руб. в связи с возникновением временной разницы по материалам в размере **15 017** руб., готовой продукции **3 000** руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2025 года составляла **2 690 307** руб. В течении 2025 года произошло увеличение ОНО на сумму **278 872** руб. в связи с возникновением временных разниц: в части амортизации ОС в размере **273 172** руб. , в части разности учета себестоимости готовой продукции в размере -**124 470** руб., незавершенного производства в размере **129 368** руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

По итогам работы за 2025 год с учетом расходов произведенных за счет прибыли остающейся в распоряжении предприятия, таких как расходы на материальную, финансовую помощь и благотворительность в размере **731 375** руб., содержание соц. сферы **427 999** руб., премии, проездные **9 095 996** руб., культмассовые работы **509 395** руб. Обществом получен финансовый результат **прибыль** в размере **904 088** руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2019 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №125 от 30 декабря 2016 г., изменения внесенные Приказом №120 от 30 декабря 2020г., Приказом №115 от 30 декабря 2021г., Приказом №139 от 28.12.2024г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, без учета количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней себестоимости. В 2025 году резерв под обесценение запасов Обществом не создавался.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2025г. составляет **2 136 569,34** руб.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

НДС. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость утверждена дата возникновения обязанности по уплате НДС, как день отгрузки товаров (работ, услуг).

Используется право освобождения от налогообложения операций, предусмотренных ст. 149 Налогового кодекса РФ. Организован раздельный учёт операций, являющихся объектом обложения НДС и освобождённых от налогообложения.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Амортизация оборудования, транспортных средств и производственных зданий

- Затраты на инструмент и приспособления

- Затраты на содержание грузового автотранспорта для собственных нужд

- Затраты по эксплуатации оборудования

- Затраты на текущий ремонт оборудования

- Затраты на содержание цехового персонала

- Затраты на содержание производственных зданий

- Затраты на охрану труда

- Прочие затраты

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально зарплаты основных рабочих.

Общехозяйственные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончанию месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы»

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончанию месяца списываются на счет 90.07 «Коммерческие расходы».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.
- Проценты за пользование заемными средствами включать в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов.

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности Общества, за отчетный период отсутствуют.

11. Заработная плата основного управленческого персонала (руководитель, его замы) за 2025 год составила **14 464** тыс. руб. Страховые взносы, начисленные с нее, составили **2 483** тыс. руб. Прочих операций со связанными сторонами, подлежащих отражению в отчетности Общества нет.

Генеральный директор _____ И.Г. Доронин