

к ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды экономической деятельности ООО "ГК "Терракот" по ОКВЭД и номенклатурным группам производимой продукции:

23.20.1 Производство огнеупорных кирпичей, блоков, плиток - КЛИНКЕРНАЯ ПЛИТКА

23.20.2 Производство огнеупорных цементов, растворов и аналогичных составов - ЖАРОСТОЙКИЕ СУХИЕ СТРОИТЕЛЬНЫЕ СМЕСИ

20.30.2 - Производство прочих красок, лаков, эмалей и аналогичных материалов для нанесения покрытий, худ.и полиграф.красок - ЖАРОСТОЙКАЯ МАСТИКА

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету (согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020)) на 2025 год утверждена приказом директора ООО "ГК "Терракот" от 31.12.2024г. за № 72. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность ", приказом Минфина России №157н от 04.10.2023 (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н)

2.2. Организация является субъектом среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ" (среднесписочная численность работников за 2025 год - 176, выручка за 2025 год - 627 528 тыс.руб.) на основании чего:

- ведет бухгалтерский учет в полном объеме, используя метод двойной записи, регистры бухгалтерского учета ведутся с использованием программы 1 С: Предприятие, 8.3 Конфигурация "Управление производственным предприятием";

- при ведении бухгалтерского учета руководствуется и использует утвержденные приказами Минфина России Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- создает резервы;

- подготавливает, составляет и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по полной форме.

2.3. Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту (валюта баланса за 2024г составила 479826 тыс.руб.), на основании чего:
- заключен договор на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности с ООО Центр аудиторских услуг "Перспектива", ИНН 4501109366, дата и номер решения о приеме в члены СРО - 11.11.2016 № 245.

2.4. Бухгалтерская отчетность формируется и представляется в полном составе: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(Основание: п.2 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность")

2.5. **В Бухгалтерском балансе показатели объединяются по статьям:**
Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 12 "Бухгалтерская отчетность. Исправление ошибок":

"...12.1.6. В бухгалтерском балансе допускается замена показателей, предусмотренных в пункте 9 ФСБУ 4/2023, группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные в пункте 10 ФСБУ 4/2023.

(Основание: п.11, п.10, п.9 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность")

Строка 1110 «Нематериальные активы»: указывается остаточная стоимость сформированных НМА, а также незавершенные затраты на приобретение или создание НМА, накопленные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

(общая сумма = балансовая стоимость уже созданных НМА (сч. 04 «Нематериальные активы» - сч. 05 «Амортизация нематериальных активов») + затраты на приобретение НМА (сч. 08.05 «Приобретение нематериальных активов»))

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 2 "Нематериальные активы":

"...Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н).

3.1. Объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;

- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

(Основание: п. 4 ФСБУ 14/2022)

3.2. Организация приняла решение не применять положения ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 вышеуказанного Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита равного 100 000 рублей, установленного организацией. Указанный лимит установлен с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения активов, указанных в абзаце первом настоящего пункта.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

3.3. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 вышеуказанного Стандарта, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

3.4. Единицей учета НМА является инвентарный объект - совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

(Основание: п. 11 ФСБУ 14/2022)

3.5. Нематериальные активы классифицируются по видам, ориентируясь на их природу, и группам, исходя из сходного характера их использования:

3.5.1 Виды НМА:

- Результаты интеллектуальной деятельности (РИД): Программы для ЭВМ (ПО), базы данных, произведения науки, изобретения, полезные модели, промышленные образцы.
- Средства индивидуализации: Товарные знаки, знаки обслуживания, фирменные наименования, коммерческие обозначения (кроме созданных самой организацией).
- Секреты производства: Ноу-хау, технологии, конструкторская документация.
- Лицензии и разрешения: Право на ведение отдельных видов деятельности, полученные от госорганов или третьих лиц.

3.5.2 Группы НМА:

- по способу поступления (приобретенные, созданные собственными силами, полученные в качестве вклада в уставный капитал);

- по методу оценки (учитываемые по первоначальной стоимости, учитываемые по переоцененной стоимости);
- по характеру использования (амортизируемые, не амортизируемые).

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

3.6. Оценка нематериальных активов

3.6.1 Объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

(Основание: п. 13 ФСБУ 14/2022)

3.6.2 После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе нематериальных активов.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

3.6.3 При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных вышеуказанным Стандартом

(Основание: п. 16 ФСБУ 14/2022)

3.6.1. Переоценка объектов НМА по текущей (рыночной) стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ФСБУ 14/2022)

3.7. Срок полезного использования объекта НМА - период, в течении которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

(Основание: п. 30, п.31 ФСБУ 14/2022)

3.8. Стоимость НМА погашается посредством амортизации. Начисление амортизации НМА производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. По всем группам объектов НМА амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 32, п. 34, п.38-п.40 ФСБУ 14/2022)

3.9. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании объекта НМА в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация

принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

(Основание: п.35-п.37,42 ФСБУ 14/2022)

3.10.1.1. Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в соответствии с правилами МСФО

(Основание: п.43 ФСБУ 14/2022)

3.11. Объект НМА, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание происходит в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. При этом суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта НМА и затрат на его выбытие, и поступлениями от выбытия этого объекта, признается доходом (расходом) в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект НМА.

(Основание: п.45-п.48 ФСБУ 14/2022) ..."

Информация о наличии и изменении величины нематериальных активов представлена в Таблице 3.1. Наличие и движение нематериальных активов, Таблице 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, Таблице 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Строка 1150 «Основные средства»: показывается остаточная стоимость основных средств, дебетовое сальдо счета 07 «Оборудование к установке» и дебетовое сальдо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» включаются в строку 1150, так как они представляют собой капитальные вложения, которые впоследствии станут основными средствами

(общая сумма = балансовая стоимость уже созданных ОС ((сч. 01 «Основные средства» (первоначальная стоимость) - сч. 02 «Амортизация основных средств» (накопленная амортизация)) + сч. 07 «Оборудование к установке» + сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» (за исключением субсчета 08.05 «Приобретение нематериальных активов»))

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 2. "Основные средства и капитальные вложения":

"...Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1. Актив относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. и удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, а именно:

- срок его полезного использования более 12 месяцев;
- предназначен для использования в производственной (управленческой) деятельности организации, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.1.1. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.1.2. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.3. Срок полезного использования ОС

2.3.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.5. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование
- прочий хозяйственный инвентарь.

2.6. Переоценка и обесценение ОС и капвложений

2.6.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.6.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение на конец каждого отчетного периода (года) в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.6.3. Организация проводит проверку капвложений на обесценение на конец каждого отчетного периода (года) в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.6.4. При оценке наличия признаков возможного обесценения активов организация рассматривает следующие признаки:

Внешние источники информации:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;

Внутренние источники информации:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось.

При наличии хотя бы одного из указанных признаков, организация оценивает возмещаемую стоимость актива. Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму.

(Основание: п. 8,9 МСФО 36)

2.6.5. Возмещаемая сумма актива определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на

выбытие. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки

(Основание: п. 18 МСФО 36)

2.6.6. Накопленное обесценение по объектам ОС и капитальным вложениям в такие объекты отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств, обесценение», и включается в полной сумме в прочие расходы по дебету счета 91.02.

(Основание: п. п. 60, 61 МСФО 36 , п. 11 ПБУ 10/99)

2.6.7. После признания убытка от обесценения корректируется регулярно начисляемая в последующие периоды амортизацию по ОС так, чтобы распределить новую балансовую стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости на оставшийся срок его полезного использования.

(Основание: п. 63 МСФО 36)

2.7. Амортизация ОС

2.7.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.7.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.8. Списание ОС с учета

2.8.1. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

2.8.2. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.). Извлекаемые ценности, предназначенные для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев признаются в составе запасов. Они оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (рыночная стоимость).

Извлекаемые ценности принимаются к учету на дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено и извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).."

Информация о наличии и изменении величины основных средств представлена в Таблице 4.1. Наличие и движение основных средств и Таблице 4.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»: включает дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (Порядок отражения в бухгалтерском балансе сумм

ОНА (отложенный налоговый актив) и ОНО (отложенное налоговое обязательство) сальдировано (свернуто) - основание: п. 19 ПБУ 18/02)

(общая сумма = дебетовое сальдо сч. 09 «Отложенные налоговые активы»)

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 11 "Расчеты по налогу на прибыль»:

"...Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

11.1. Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

(Основание: Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2018 N ИС-учет-13)

11.2. Информация о временных разницах формируется в специальных расчетных регистрах с группировкой по видам активов и обязательств, по которым они возникли путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин. Временные разницы, возникшие по операциям, не влияющим на бухгалтерскую прибыль, выделяются обособленно или формируют по ним отдельный регистр.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02, п. п. 1, 3, 5 Рекомендации Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц»)

11.3. Учет постоянных разниц Организация не ведет.

11.4. Порядок отражения в бухгалтерском балансе сумм ОНА (отложенный налоговый актив) и ОНО (отложенное налоговое обязательство) сальдированно (свернуто).

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

11.5. При порядке ведения учета балансовым способом следует учитывать следующее:

11.5.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99.02.5 и кредиту счета 68.04.2.

(Основание: п. 22 ПБУ 18/02, п. 4 Рекомендации Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»)

11.5.2. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу, сальдируются. В итоге в каждой группе остается только одна разница - или вычитаемая, или налогооблагаемая.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 1, 4 - 6 Рекомендации Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц»)

11.5.3. ОНА или ОНО определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом является счет 99.02.4

(Основание: п. 5 Рекомендации Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»)

11.5.4. Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99.02 из:

- текущего налога на прибыль, счет 99.02.5;

- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток), счет 99.02.4.

(Основание: п. 20 ПБУ 18/02, п. 3 Рекомендации Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»)

11.6. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)..."

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 12 "Бухгалтерская отчетность. Исправление ошибок":

"...12.1.8. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02) ..."

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составили 278 тыс.руб.

Строка 1210 «Запасы»: включает оборотные активы, учитываемые по фактической себестоимости по дебету сч.10 «Материалы», сч. 41 «Товары», сч. 43 «Готовая продукция», сч. 45 «Товары отгруженные» (и в частности, сч. 45.02 «Готовая продукция отгруженная») и незавершенное производство

(общая сумма = (сумма дебетовых остатков счетов учета материальных ценностей, незавершенного производства, готовой продукции и товаров (сч. 10, сч. 20, сч. 23, сч. 25, сч. 26, сч. 41, сч. 43, сч. 44, сч. 45)) за минусом суммы резерва под обесценение запасов)

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 4. "Запасы":

"...Учет сырья и материалов (далее - материалы), готовой продукции и незавершенного производства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.1. Учет приобретения материалов

4.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, п. 7.1 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению Плана счетов)

4.1.2. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

4.2. Учет списания материалов

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

4.2.2. Стоимость спецодежды списывается в затраты соответствующего подразделения на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

4.2.3. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды и стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на количественный учет, счет 10.11 «Инвентарь, инструмент и специальная одежда в эксплуатации».

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

4.2.4. Для отражения движения сырья (материалов) в переработке при выполнении работ Подрядчиком с использованием давальческого материалы, используется счет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Стоимость давальческих материалов включается на дату утверждения отчета подрядчика об израсходовании материалов в расходы в зависимости от целей переработки (выполненных работ):

- в фактическую себестоимость готовой продукции, если материалы передавались подрядчику в переработку для изготовления из них готовой продукции. Стоимость работ, выполненных подрядчиком также учитывается в фактической себестоимости полученной готовой продукции

(Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов);

- в расходы по обычным видам деятельности, если материалы передавались подрядчику для выполнения работ текущего характера (например, для ремонта ОС). В этом случае стоимость выполненных работ также является расходом по обычным видам деятельности

(Основание: п. п. 5, 7 ПБУ 10/99);

- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений, которые по завершении считаются объектами ОС, если материалы использовались при осуществлении капитальных вложений (в частности, передавались для выполнения работ по созданию, достройке, дооборудованию, реконструкции или модернизации ОС). Стоимость выполненных работ также включается в капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость ОС

(Основание: п. п. 5, 10, 18 ФСБУ 26/2020, п. п. 12, 24 ФСБУ 6/2020).

4.3. Учет выпуска готовой продукции

4.3.1. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости и учитывается на счете 43 «Готовая продукция». Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

4.3.2. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

4.3.3. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

4.3.4. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

4.4. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (общепроизводственные затраты).

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

4.4.1 Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, учитываемые на счете 20 «Основное производство», списываются на счет 43 «Готовая продукция» пропорционально прямым материальным затратам на производство конкретного продукта.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к сч 20))

4.5. Резерв под обесценение запасов

4.5.1. Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП, готовой продукции Организация создает (корректирует) на конец отчетного периода (года) при наличии признаков обесценения, а именно: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

4.5.2. Для целей бухгалтерского учета обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

(Основание: п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019).

4.5.3. Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру)

4.5.4. Организация относит резерв под обесценение запасов на увеличение себестоимости реализации текущего периода в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

4.5.5. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019) ..."

Информация о наличии и изменении величины запасов представлена в Таблице 6.1. Наличие и движение запасов

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»: отражает сумму долгов покупателей, заказчиков, авансы выданные поставщикам, переплаты по налогам и долги подотчетных лиц. Показатель формируется по дебету счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 76, за вычетом резерва по сомнительным долгам сч. 63 и сч. 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»

(общая сумма = дебетовое сальдо сч. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» + дебетовое сальдо сч. 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками авансы выданные» + дебетовое сальдо сч. 68 «Расчеты по налогам и взносам» + дебетовое сальдо сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» + дебетовое сальдо сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» + дебетовое сальдо сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» + дебетовое сальдо сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» + дебетовое сальдо сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам» - сч. 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»).

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 7.1. "Резервы по сомнительным долгам":

«...Учет резервов ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" и ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н

7.1.1. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов со счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» на финансовые результаты организации, счет 91 «Прочие доходы и расходы».

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7.1.2. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости обязательства, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение оценочного значения, за исключением изменения, указанного в пункте 5 ПБУ 21/2008, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно).

(Основание: п. 2 - п.5 ПБУ 21/2008)

7.1.3. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

7.1.3.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (года).

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

7.1.3.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7.1.4. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией

7.1.5. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7.1.6. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7.1.7. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности (гарантийные письма, переписка), то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Размер резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 г. составил 586 тыс.руб.

Информация о наличии и изменении величины дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»: отражает сумму оборотных активов в виде наличных и безналичных денег, а также высоколиквидных вложений. В её состав включают дебетовое сальдо счетов: 50 (касса), 51 (расчетные счета), 52 (валютные счета), 55 (спецсчета, кроме депозитов, учитываемых на субсчете 55.03) и 57 (переводы в пути). Депозиты, учитываемые на счете 55.03 "Депозиты" отражаются по строке баланса 1240.

(общая сумма = дебетовое сальдо сч. 50 "Касса" + дебетовое сальдо сч.51 "Расчетные счета" + дебетовое сальдо 52 "Валютные счета" + (дебетовое сальдо сч. 55 "Специальные счета в банках" - дебетовое сальдо субсчета 55.03 («Депозитные счета») + дебетовое сальдо 57 ("Переводы в пути"))

Общая величина денежных средств в кассе и на расчетных счета Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 3532 тыс.руб.

7.2.2. Формирование резерва по отпускам (пересмотр величины оценочного обязательства – резерва) осуществляется 1 (один) раз в год – по состоянию на 31 декабря отчетного года

(Основание: п.15 ПБУ 8/2010)

7.2.3. Резерв начисляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и включает в себя оценочную сумму выплат по неиспользованным отпускам и сумму страховых взносов, начисленных на указанные выплаты) - субконто «Резервы по отпускам (Ро) и субконто «Резервы страховых взносов (Рсв) соответственно. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода

(Основание: п.8, п. 15 ПБУ 8/2010)

7.2.4. Величина резерва определяется исходя из количества дней неиспользованных отпусков на 31 декабря отчетного года, среднечасового заработка сотрудников и ставки страховых взносов

(Основание: п.16, п.17 ПБУ 8/2010)

7.2.5. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

(Основание: п.21 ПБУ 8/2010)

7.2.6. В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, установленных пунктом 5 ФСБУ 8/2010, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации, если иное не установлено настоящим пунктом. При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности организации, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы организации).

(Основание: п.22 ПБУ 8/2010)

7.2.7. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке (пересмотру) организацией один раз в год в конце отчетного года по состоянию на 31 декабря путем проведения инвентаризации резерва

По результатам инвентаризации резерва по отпускам сумма оценочного обязательства может быть:

а) увеличена и отнесена на расходы по обычным видам деятельности в порядке, установленном для признания оценочного обязательства пунктом 8 ФСБУ 8/2010 при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

б) уменьшена и отнесена на прочие доходы организации в порядке, установленном для списания оценочного обязательства пунктом 22 ФСБУ 8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства. При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности организации, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы организации).

(Основание: п.23 ПБУ 8/2010)..."

Наличие и изменение величин оценочных обязательств представлены в Таблице 8.2. Оценочные обязательства.

Инвентаризация активов и обязательств.

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 1 "Организационные положения"

".....1.8. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

(Основание: п. 15, п. 16 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023г за № 4н)...."

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Разделы 12 "Бухгалтерская отчетность. Исправление ошибок":

".....12.1.9. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств на отчетную дату, кроме имущества, инвентаризация которого производилась не ранее 1 октября отчетного года.

(Основание: п. 15, п. 16 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023г за № 4н, пп. 26, 27 ПБУ по бухучету и бухотчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; п. 3 ст. 11, п. 1 ст. 30 закона № 402-ФЗ...."

Уровень существенности ошибки в показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 12 "Бухгалтерская отчетность. Исправление ошибок":

"...12.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по статье отчетности за отчетный год не менее чем на 5 % от валюты баланса.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

12.2.1. Ошибка предшествующего отчетного года, являющаяся существенной обнаруженная до подписания годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год совершения ошибки, оформляется исправительными записями (сторнировочными или дополнительными) декабрем того года, в котором допущена ошибка.

(Основание: п. 6 ПБУ 22/2010)

12.2.2. Ошибка предшествующего отчетного года, являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за год совершения ошибки, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, относятся на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Ошибка исправляется 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.

(Основание: п. 9 ПБУ 22/2010)

12.2.3. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода, на счете 91

(Основание: п. 14 ПБУ 22/2010)..."

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в Обществе в 2025 году, отсутствуют.

2.5. В Отчете о финансовых результатах показатели объединяются по статьям.

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 5. Доходы и расходы :

"...Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н..."

Строка 2110 "Выручка" - объединяет выручку от всех видов деятельности (реализации продукции, товаров, оказания услуг). Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 5. Доходы и расходы:

"...5.1. Доходы

5.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- реализация готовой продукции и товаров;
- оказание услуг по доставке готовой продукции и товаров покупателям

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

5.1.2. В качестве прочих доходов учитываются:

- доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
- доходы, связанные с реализацией основных средств и нематериальных активов;
- доходы, связанные с реализацией материалов;
- доходы, связанные с реализацией металлолома, макулатуры, аккумуляторов;

- доходы, связанные с реализацией электроэнергии, газа, тепловая энергия субабонентам;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- доходы, связанные с ликвидацией, модернизацией, ремонтом основного средства (стоимость материальных ценностей, полученных в результате действий с основными средствами)
- излишки по результатам инвентаризации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- сумма дооценки активов;
- агентское вознаграждение по агентским договорам
- прочие доходы.

(Основание: п. 7 ПБУ 9/99)

Порядок признания выручки.

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 5. Доходы и расходы:

"...5.1.3. Порядок признания выручки от продажи продукции, имущественных прав, прочих товарно-материальных ценностей – по дате отгрузки товар-материальных ценностей, продукции, объектов основных средств.

Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете, то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные»..."

Общество осуществляет реализацию продукции на экспорт и на внутренний рынок.

"Расходы по обычной деятельности" включают себестоимость проданных товаров, продукции, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы:

Строка 2110 "Себестоимость продаж"

Строка 2120 "Коммерческие расходы"

Строка 2120 "Управленческие расходы"

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 5. Доходы и расходы:
"...5.2. Расходы..."

5.2.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в п.5.1.1 настоящей Учетной политики.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

5.2.1.1. Балансовая стоимость списываемых запасов является расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов. Проданная готовая продукция отражается в расходах периода в оценке по фактической производственной себестоимости, в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»

(Основание: пп. "а" п. 43 ФСБУ 5/2019 "Запасы", п. п. 9, 19 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

5.2.1.2. Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы», в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п. 18, 26 ФСБУ 5/2019)

5.2.1.3. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу», в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в Таблице 10.
Расходы по обычным видам деятельности.

"Прочие расходы" включают услуги банка, штрафы, пени, неустойки уплаченные, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, прочие внереализационные расходы и т.д.

Выдержка из Учетной политики по бухгалтерскому учету Раздел 5. Доходы и расходы:

"...5.2.2. Прочими расходами, учитываемыми на счете 91 являются:

- амортизация имущества, сдаваемого в аренду (субаренду);
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
- расходы, связанные с реализацией основных средств и нематериальных активов;
- расходы, связанные с реализацией материалов;
- расходы, связанные с реализацией металлолома, макулатуры, аккумуляторов;
- расходы, связанные с реализацией электроэнергии, газа, тепловая энергия субабонентам;
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- недостачи по результатам инвентаризации, на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли;
- расходы на спецодежду выдаваемую работникам сверх норм, бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам утвержденных Минтрудом;
- прочие расходы.

(Основание: п. п. 11,13, 14,16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99) ..."

2.7. 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.

Денежный поток по НДС свернуто отражается отдельными показателями с кодами:

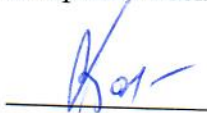
- 4125 "НДС" - если сумма НДС, перечисленная поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4115 "НДС" - если сумма НДС, поступившая от покупателей, заказчиков и из бюджета, превышает сумму НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

- поступления от покупателей (заказчиков) и возвраты авансов покупателям (заказчикам);
- платежи поставщикам (подрядчикам) и возврат денежных средств поставщикам (подрядчикам).

(Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н).

Директор



Воронин Ю.Г.

25 февраля 2026 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	первоначальная амортизация	переклассифицировано первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	814 814	(453) (375)	64	-	(141) (78)	-	-	-	-	878 814	(594) (453)	-
в том числе:													
Товарный знак TERRABAU (с-во № 746163 от 10.02.2020)	За 2025 г. За 2024 г.	60 60	(60) (60)	-	-	-	-	-	-	-	60	(60)	(60)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	60 60	(60) (60)	-	-	-	-	-	-	-	60	(60)	(60)
Товарный знак TerraPorter (с-во № 1147083 от 03.09.2025)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	64	-	(64)	-	-	-	-	-	-	(64)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	64	-	(64)	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак изобразительный Пирамида (с-во № 745920 от 10.02.2020)	За 2025 г. За 2024 г.	60 60	(60) (60)	-	-	-	-	-	-	-	60	(60)	(60)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	60 60	(60) (60)	-	-	-	-	-	-	-	60	(60)	(60)
Товарный знак комплексный TERRAMATIC-Пирамида (с-во № 729670 от 03.10.2019)	За 2025 г. За 2024 г.	259 259	(138) (112)	-	-	(27) (26)	-	-	-	-	259	(165)	(165)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	259 259	(138) (112)	-	-	(27) (26)	-	-	-	-	259	(138)	(138)
Товарный знак комплексный TERRAKOT-Kot (с-во № 742943 от 21.01.2020)	За 2025 г. За 2024 г.	196 196	(8) (41)	-	-	(33) (32)	-	-	-	-	196	(73)	(73)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	196 196	(8) (41)	-	-	(33) (32)	-	-	-	-	196	(41)	(41)
Товарный знак TERRABAU (с-во № 729672 от 03.10.2019)	За 2025 г. За 2024 г.	180 180	(95) (76)	-	-	(18) (19)	-	-	-	-	180	(113)	(113)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	180 180	(95) (76)	-	-	(18) (19)	-	-	-	-	180	(95)	(95)
Товарный знак TERRAMATIK (с-во № 745520 от 06.02.2020)	За 2025 г. За 2024 г.	59 59	(59) (59)	-	-	-	-	-	-	-	59	(59)	(59)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	59 59	(59) (59)	-	-	-	-	-	-	-	59	(59)	(59)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	284	361	439
в том числе:			
товарные знаки		361	439
из них созданные организацией	284		
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	10	-	54	-	-	64	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	10
в том числе:								
Товарный знак "ТеггаРобб" (св.во№1147083 от 03.09.2025)	За 2025 г.	10	-	54	-	-	64	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	10
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Директор
(наименование должности)

Воронин Юрий Геннадьевич
(расшифровка подписи)

25 февраля 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				на конец периода					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	сплизло		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	305 669	(138 968)	7 268	(592)	148	(29 286)	0	0	3 223	0	312 345	(164 883)
	за 2024 г.	225 323	(115 421)	82 948	(2 602)	202	(23 749)	0	0	0	0	305 669	(138 968)
	в том числе:												
	Машины и оборудование (кроме офисного)	198 842	(101 117)	7 268	(592)	148	(23 826)	0	0	0	0	205 518	(124 795)
	за 2025 г.	153 917	(82 484)	45 641	(716)	202	(18 835)	0	0	0	0	198 842	(101 117)
	Транспортные средства	18 696	(14 858)					0	0	0	0	18 696	(16 497)
	за 2024 г.	16 965	(12 985)	3 617	(1 886)	0	(1 873)	0	0	0	0	18 696	(14 858)
	Офисное оборудование	628	(500)			0		0	0	0	0	628	(500)
	за 2025 г.	628	(474)	0	0	0	(26)	0	0	0	0	628	(500)
	Земельные участки	2 040	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 040	0
	за 2024 г.	2 040	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 040	0
	Здания	50 988	(21 801)			0	(2 606)	0	0	0	0	50 988	(21 184)
	за 2025 г.	50 988	(19 089)	0	0	0	(2 712)	0	0	3 223	0	50 988	(21 801)
	Другие виды основных средств	310	(105)	0	0	0	(31)	0	0	0	0	310	(136)
	за 2024 г.	310	(74)			0		0	0	0	0	310	(105)
Сооружения	34 035	(457)			0	(1 184)	0	0	0	0	34 035	(1 641)	
за 2025 г.	345	(185)	33 690	0	0	(272)	0	0	0	0	34 035	(457)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	130	(130)	0	0	0		0	0	0	0	130	(130)	
за 2025 г.	130	(130)	0	0	0	0	0	0	0	0	130	(130)	
за 2024 г.	130	(130)	0	0	0	0	0	0	0	0	130	(130)	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	1 886	(1 886)	0	0	0	0	0	0	0	0	1 886	(1 886)
за 2024 г.	2 269	(2 200)	1 886	(2 269)	382	(68)		0	0	0	0	1 886	(1 886)
в том числе:													
Транспортные средства	за 2025 г.	1 886	(1 886)	0	0	0		0	0	0	0	1 886	(1 886)
за 2024 г.	2 209	(2 200)	1 886	(2 269)	382	(68)		0	0	0	0	1 886	(1 886)

4.2. 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	спливно	принято к учету в качестве основных средств		фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - Оборудование к установке	За 2025 г.	1 100	0	40 394	0	(38 947)	0		2 547	0
	За 2024 г.	1 027	0	9 021	0	(8 107)	(1 741)		1 100	0
Капитальные вложения на создание основных средств - Строительство объектов ОС	За 2025 г.	14 097	0	49 446	0	(333)	(7 086)		56 124	0
	За 2024 г.	19 664	0	72 717	0	(324)	(77 960)		14 097	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - Модернизация объектов ОС	За 2025 г.	0	0	181	0	0	(181)		0	0
	За 2024 г.	0	0	656	0	324	(979)		1	0

Воронин Юрий Геннадьевич

25 февраля 2026 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	поступило	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	списано	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025 г.	178 528	0	1 118 066	(1 078 751)	0		0	X	X	217 843	0
	за 2024 г.	150 169	0	1 066 423	(1 038 064)	0		0	X	X	178 528	0
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	92 415	0	237 110	(236 733)	0		0			92 966	0
	за 2024 г.	83 095	0	275 079	(265 758)	0		0			92 416	0
Готовая продукция	за 2025 г.	86 113	0	404 434	(365 496)	0		0		(174)	124 877	0
	за 2024 г.	67 074	0	359 717	(340 679)	0		0			86 112	0
Товары для перепродажи	за 2025 г.	0	0	72 219	(72 219)	0		0			0	0
	за 2024 г.	0	0	72 219	(72 219)	0		0			0	0
Расходы будущих периодов	за 2025 г.	0	0	0	0	0		0			0	0
	за 2024 г.	0	0	0	0	0		0			0	0
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	0	0	404 303	(404 303)	0		0			0	0
	за 2024 г.	0	0	359 408	(359 408)	0		0			0	0

Руководитель

Воронин Юрий Геннадьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 февраля 2026 г.

7. Дебиторская и кредиторская 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			погашено	списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	93 986	(3 052)	43 191	0	(58 444)	(40)	(2 466)	78 693	0	78 693	(586)
	Авансы выданные	68 813	(820)	63 907	0	(38 986)	0	2 232	93 985	251	93 985	(3 052)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	61 666	(1 940)	31 462	0	(26 617)	0	(1 354)	66 511	0	66 511	(586)
	за 2024 г.	50 607	(739)	33 689	0	(22 631)	0	1 201	61 665	0	61 665	(1 940)
	в том числе:	32 025	(1 112)	5 529	0	(31 607)	(40)	(1 112)	5 907	0	5 907	0
	Расчеты с покупателями и заказчиками	18 031	(81)	30 218	0	(16 224)	0	1 031	32 025	0	32 025	(1 112)
	Авансы выданные	295	0	6 200	0	(220)	0	0	6 275	0	6 275	0
Прочая	за 2025 г.	175	0	0	0	(131)	0	0	295	0	295	0
	за 2024 г.	93 986	(3 052)	43 191	0	(58 444)	(40)	(2 466)	78 693	X	78 693	(586)
	в том числе:	68 813	(820)	63 907	0	(38 986)	0	2 232	93 985	251	93 985	(3 052)
	Расчеты с покупателями и заказчиками	68 813	(820)	63 907	0	(38 986)	0	2 232	93 985	251	93 985	(3 052)
	Авансы выданные	68 813	(820)	63 907	0	(38 986)	0	2 232	93 985	251	93 985	(3 052)

Директор

Воронин Юрий Геннадьевич

25 февраля 2026 г.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	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	76 167	57 000	0	(41 150)	0	0	92 017
	87 611	2 000	0	(13 444)	0	0	76 167
в том числе:							
кредиты	2 000	57 000	0	(31 000)	0	0	28 000
	0	2 000	0	0	0	0	2 000
займы	74 167	0	0	(10 150)	0	0	64 017
	87 611	0	0	(13 444)	0	0	74 167
прочая	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства - всего	96 199	52 955	11 170	(116 119)	0	0	44 205
	83 123	206 504	4 875	(198 303)	0	0	96 199
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 961	5 636	0	(16 847)	0	0	6 750
	10 308	12 196	0	(4 543)	0	0	17 961
авансы полученные	35 765	4 064	0	(25 738)	0	0	14 091
	47 564	15 150	0	(26 949)	0	0	35 765
расчеты по налогам и взносам	21 602		0	(5 824)	0	0	15 778
	19 129	5 311	0	(2 838)	0	0	21 602
кредиты	5 014	25 000	10 306	(40 291)			29
	0	138 700	4 254	(137 940)	0	0	5 014
займы	9 048	18 255	864	(20 610)	0	0	7 557
	446	32 790	621	(24 809)	0	0	9 048
прочая	6 809			(6 809)	0	0	0
	5 676	2 357		(1 224)	0	0	6 809
	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0
Итого	172 366	109 955	11 170	(157 269)	0	X	136 222
	170 734	208 504	4 875	(211 747)	0	X	172 366

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		признано	списано		
			погашено	как избыточная сумма	
Долгосрочные обязательства - всего	0	2 721	0	0	2 721
	0	0	0	0	0
в том числе:					
Резерв по отпускам	0	2 721	0	0	2 721
	0	0	0	0	0



Руководитель

Воронин Юрий Геннадьевич
(расшифровка подписи)

25 февраля 2026 г.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
Выданные - всего	133 700	120 600	-
в том числе:			
Залог имущества организации по Кредитной линии В № 24/048 от 20.12.2024 г. Банк Курган ПАО	77 300	77 300	-
Залог имущества организации по Кредитной линии Н № 24/047 от 20.12.2024 г. Банк Курган ПАО		43 300	-
Залог имущества организации по Кредитной линии Н № 25/022 от 25.11.2025 г. Банк Курган ПАО	56 400		-

Руководитель  Воронин Юрий Геннадьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)
 25 февраля 2026 года

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	165 812	169 692
Расходы на оплату труда	5620	159 314	140 046
Отчисления на социальные нужды	5630	37 638	30 396
Амортизация	5640	29 428	23 826
Прочие затраты	5650	190 907	167 466
Итого по элементам	5660	583 099	531 426
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	0	72
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(41 266)	(20 053)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	0	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	541 833	511 445

Руководитель  (подпись)
25 февраля 2026 года

Воронин Юрий Геннадьевич
(расшифровка подписи)