ХИММАШ
Ассоциация предприятий химического и нефтяного машиностроения

117105, г. Москва, наб. Новоданиловская, д.4А, 2/2/5, офис 16
Тел.: +7 (495) 952-34-66, + 7 (495) 954-89-20
E-mail: info@chemmash.com
www.chemmash.com

Создана по инициативе ведущих предприятий отрасли химического и нефтяного машиностроения России

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025г.

Некоммерческая организация Ассоциации предприятий химического и нефтяного машиностроения «Ассоциация «Химмаш»» зарегистрировано ИФНС по Москве 18.01.2016 года. Форма собственности –частная. ИНН 7725303125/772601001

Юридический адрес: 117105, Москва г, Новоданиловская наб. 4А, помещ.2/2/5 ком.16

Бухгалтерский баланс организации сформирован на дату 31.12.2025г (в тыс.руб.), в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от правил бухгалтерского учёта при формировании отчётности за отчётный год допущено не было.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.(ФСБУ 4/2023 п.46 «а»)

ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
94.12	Деятельность профессиональных членских организаций.	

Учетная политика

2.Концепция составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФСБУ 4/2023 п.45. в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

3. Допущения, принятые при формировании учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. (ПБУ 1/2008 п.19).

4. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация разработала новую учетную политику на 2025г.

Представления бухгалтерской отчетности и настоящих Пояснений.

117105, г. Москва, наб. Новоданиловская, д.4А, 2/2/5, офис 16
Тел.: +7 (495) 952-34-66, + 7 (495) 954-89-20
E-mail: info@chemmash.com
www.chemmash.com

Утвержден формат пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде пояснительной записке и таблиц- расшифровок основных показателей баланса в формате ранее не применяемых пояснений к бух.отчетности.

5. Критерии существенности для раскрытия информации. (ФСБУ 4/2023 п.10(б), 48(д).

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности-десять и более процентов от величины раздела от валюты бухгалтерского баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

7.Нематериальные активы.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"), относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100 (Сто) тыс. руб.

В целях контроля наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете / в специальном регистре).

3.3.2. Приобретенные НКО объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты НКО, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

117105, г. Москва, наб. Новоданиловская, д.4А, 2/2/5, офис 16
Тел.: +7 (495) 952-34-66, + 7 (495) 954-89-20
E-mail: info@chemmash.com
www.chemmash.com

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

Все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

При использовании НКО объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Начисление амортизации в учете НКО по объектам НМА производится по группам и в соответствии с п. п. 39 - 40 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

8. Основные средства и капитальные вложения. (ФСБУ 6/2020).

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

Объекты основных средств, включая:
- Здания (сооружения);
- Машины и оборудование(кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания НКО (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей сто тысяч рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива НКО не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

117105, г. Москва, наб. Новоданиловская, д.4А, 2/2/5, офис 16
Тел.: +7 (495) 952-34-66, +7 (495) 954-89-20
E-mail: info@chemmash.com
www.chemmash.com

Приобретенные НКО в соответствии с утвержденной сметой ОС отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08

"Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

По всем амортизируемым объектам ОС в бухучете НКО применяется линейный способ для расчета амортизации за отчетный период используется следующая формула.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты признания его в бухгалтерском учете и прекращается с даты его списания с учета.

9. Учет арендных отношений. ФСБУ 25/2018.

Учет при получении имущества от арендодателя

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды, предусмотренный пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде:
а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

10. Финансовые вложения. (ПБУ 19/02).

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений

-вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

-займы, предоставленные другим организациям;

-депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Учитывать депозиты на счете 55 "Специальные счета в банках", на его суб. 55-3 "Депозитные счета.

Депозиты со сроком размещения 32 (тридцать два) дня и более отражаются в балансе обособленно.

117105, г. Москва, наб. Новоданиловская, д.4А, 2/2/5, офис 16
Тел.: +7 (495) 952-34-66, + 7 (495) 954-89-20
E-mail: info@chemmash.com
www.chemmash.com

11. Запасы (ФСБУ 5/2019).

В своем учете НКО не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности…. Затраты на такие активы списываются в учете НКО в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат.

Для возможности обеспечения сохранности материальных запасов и надлежащего контроля их движения, учет ведется на отдельных субсчетах.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из затрат на приобретение. (п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

12. Денежные средства и денежные эквиваленты.(ПБУ 23/2011 п.5)

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления бухгалтерского баланса (ф.1) признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 32 (тридцать два) дня и менее;

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату, если величина существенности составляет 10%.

13. Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности .

Аналитический учет ведется:

- по источникам финансирования;
- по статьям сметных расходов.

НКО, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование"

117105, г. Москва, наб. Новоданиловская, д.4А, 2/2/5, офис 16
Тел.: +7 (495) 952-34-66, + 7 (495) 954-89-20
E-mail: info@chemmash.com
www.chemmash.com

14. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

15. Прочая информация

Существенных событий после отчетной даты не произошло. В ближайшее время Общество не планирует ликвидации, реорганизации и другие изменения. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют. Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Президент Ассоциации _____ Головачев В.Л.