

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АКАМА» ЗА 2024 ГОД

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АКАМА» (далее «Общество») создано в 2013 году.

ИНН 3123334231 КПП 312301001

ОГРН 1133123022966 дата регистрации: 25.11.2013

ОКТМО 14701000001

Юридический адрес: 308009, Белгородская область, г. Белгород, ул. Коммунальная, д. 18, офис 210

Фактический адрес: 308009, Белгородская область, г. Белгород, ул. Коммунальная, д. 18, офис 210

УФНС России по Белгородской области, код: 3100

Единственным участником, владельцем 100% доли уставного капитала Общества является Бабич Вадим Анатольевич.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч рублей).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Функции единоличного исполнительного органа исполняет Семерунин Вадим Юрьевич, генеральный директор с 13 мая 2020 г. по настоящее время (приказ № 158-к от 13.05.2020).

Основным видом деятельности Общества по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) является: 20.42 - Производство парфюмерных и косметических средств. Полный перечень видов деятельности Организации приведен в Уставе.

ООО «АКАМА» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.02.2022 года по настоящее время в категории малое предприятие. Как субъект МСП с части выплат физическим лицам, превышающей МРОТ (установленный на начало года), Общество платит страховые взносы по пониженным тарифам (пп. 17 п. 1 и п. 13.1 ст. 427 НК РФ).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе в период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года осуществлялось и по настоящее время осуществляется собственной бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера Струковой Инны Ивановны.

Служба внутреннего аудита в Обществе отсутствует.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 38 человек. Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет на 31.12.2025 г. - 40 человек.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

ООО «АКАМА» не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (отступлений не было), а именно:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н);
- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Прочих нормативных актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденных не ранее 01.10.1998;

Учет осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы «1С: Предприятие 8.3».

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности, утверждена Приказом Общества № 54 от 31.12.21 года, № 57 от 31.12.19 года.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

В состав отчетности Организации включаются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Для раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, составляющий 10% по отношению к валюте баланса.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация:

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в основные средства и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, об обесценении капитальных вложений в основные средства, предусмотренную МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее - МСФО (IAS) 36), иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в основные средства (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"));

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в нематериальные активы и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, об обесценении капитальных вложений в нематериальные активы, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в нематериальные активы (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения");

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств, о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, о способах оценки основных средств (по группам), об основных средствах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении основных средств, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации об основных средствах (п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"));

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов, о балансовой стоимости нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организаций, о способах оценки нематериальных активов (по группам), о нематериальных активах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении нематериальных активов, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о нематериальных активах (п. 3 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"));

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н);

- не применяет ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (п. 3);

- не применяет ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2);

- не применяет ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (п. 3.1).

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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.

2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, с учетом всех расходов на его приобретение (Основание ФСБУ 14/2020).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Переоценка нематериальных активов, находящихся на балансе Общества, не производится.

Проверка объектов НМА на обесценение не производится, и их учет ведется по балансовой стоимости на отчетную дату (п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы").

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

К НМА относятся активы, обладающие признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022):

- Актив не имеет материально-вещественной формы, но может быть идентифицирован.
- Актив предназначен для использования в деятельности более 12 месяцев или более длительного операционного цикла.
- Актив способен приносить экономические выгоды в будущем.
- У организации есть исключительное право на актив или неисключительное — по лицензионному договору или иным разрешительным документам.
- Организация может ограничить доступ иных лиц к активу.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100 000 руб.

Переходные положения. Порядок перехода на ФСБУ 14/2022 - альтернативный (п. п. 52, 53 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" без корректировки вступительных данных отчетности на 31.12.2023 г. Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)".

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.4.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Так же первоначальная стоимость ОС не меняется в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, величина которого учтена в первоначальной стоимости ОС (п. п. 3, 23 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение на основании п. 3, п. 38 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и учитывает их по балансовой стоимости на отчетную дату.

2.4.2. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

2.6. ЗАПАСЫ

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Резервы под обесценение материалов, готовой продукции, незавершенного производства Организация не создает и учитывает их по фактической себестоимости на отчетную дату (п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Готовую продукцию учитывать по фактическим затратам на производство на счете 43 «Готовая продукция».

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизацию;
- д) прочие затраты.

Оценка полуфабрикатов в бухгалтерском учете производится в порядке, установленном для готовой продукции.

2.7. РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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.

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)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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)

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По состоянию на 31.12.2024 года в Обществе отсутствовал добавочный и резервный капитал.

2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Обязательства представляются как краткосрочные, если срок погашения по ним - не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01)

2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на конец отчетного периода в составе оценочных обязательств Общество отражает суммы созданных резервов под будущие отпуска, представляющих собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода. Начисление данного оценочного обязательства производится через соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности в зависимости от структурного подразделения каждого сотрудника. При уходе в отпуск или увольнении сотрудников начисление отпускных выплат или компенсации за неиспользованный отпуск производится Обществом за счет ранее созданного резерва, а сверх него за счет текущих расходов по обычным видам деятельности, в том числе в части дней отпуска, приходящихся на следующий календарный месяц. Величина резерва на конец текущего отчетного периода определяется отдельно по каждому сотруднику исходя из рассчитанного на эту дату среднедневного заработка сотрудника, отчислений на страховые взносы.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

2.11. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Другие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходом от обычных операционных видов деятельности являются:
- выручка от продаж готовой продукции

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной деятельности, признаются в учете как прочие внереализационные.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности. (Основание: пункт 6 ПБУ 9/99).

2.13. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

Расходы организации подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты
- услуги сторонних организаций
- затраты на оплату труда
- отчисления на социальные нужды
- амортизация
- прочие расходы

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности оцениваются в сумме, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата

покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая списывается по мере реализации товаров на субсчет 90.02. «Себестоимость продаж». (Основание: п. 9 ПБУ 10/99).

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Расходы на продажу учитываются при определении финансового результата полностью в отчетном периоде, в котором были выполнены условия их признания (п. п. 9, 19 ПБУ 10/99 "Расходы организации", утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Прочие расходы, учитываются на счете 91.02 и ежемесячно списываются в полной сумме на финансовый результат. (Основание: п. 11 ПБУ 10/99).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Резерв на предстоящие расходы и платежи не формируется.

III. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

3.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В активе Бухгалтерского баланса отражается:

- информация об основных средствах и незавершенных капвложения в ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке" по строке 1150 "Материальные внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса. Кроме того, по данной строке отражаются авансы и предоплаты, которые перечислили за строительство и приобретение ОС, за минусом НДС;

- информация о НМА, незавершенных вложениях в НМА, финвложениях компании со сроком обращения больше 12 месяцев после отчетной даты, а также сумма отложенных налоговых активов по строке 1180 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»;

- сведения обо всех запасах организации по строке 1210 «Запасы»;

- сведения обо всех денежных средствах в российской, иностранной валюте и о денежных эквивалентах по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»;

- информация о стоимости оборотных активов, кроме запасов, денежных средств и денежных эквивалентов, в т.ч. дебиторскую задолженность, НДС по приобретенным ценностям, предъявленный, но не принятый к вычету на отчетную дату, расходы будущих периодов со сроком списания до 12 месяцев по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы».

В пассиве Бухгалтерского баланса отражается:

- информация об уставном капитале компании и нераспределенная прибыль / непокрытый убыток на отчетную дату по строке 1370 «Капитал и резервы»;
- сведения о долгосрочных кредитах и займах, срок погашения которых больше 12 месяцев по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства»;
- сведения об отложенных налоговых обязательствах по строке 1420 «Другие долгосрочные обязательства»;
- сведения об общей кредиторской задолженности на отчетную дату со сроком погашения до 12 месяцев по строке 1520 «Кредиторская задолженность»;
- информация об оценочных обязательствах по строке 1540 «Другие краткосрочные обязательства».

3.2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, в том числе:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с операциями купли-продажи валюты;

IV. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В связи с вступлением в силу с 01.01.2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2023 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2024 год были закреплены положения, определяющие новый порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 N 157н, в учетной политике на 2025 год были закреплены положения, определяющие подходы к признанию информации существенной для ее раскрытия в отчетности, раскрыт минимальный перечень показателей, подлежащих раскрытию в формах отчетности независимо от их существенности.

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

6.1. Нематериальные активы

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

6.2. Основные средства

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

6.3. Запасы

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не было.

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.

Обременение на запасы не наложено, запасы в залоге отсутствуют.

Запасы принятые и переданные на ответственное хранение на отчетную дату отсутствуют.

6.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным активам и обязательствам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

На отчетную дату у Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

6.5. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют:

- существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы недоступны для использования;
- недополученные займы (кредиты), в т.ч. открытые кредитные линии;
- открытые аккредитивы в пользу Общества;
- поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

На 31 декабря 2025 года показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлен следующими позициями:

- денежные средства на расчетном счете – 319,2 тыс. руб.

6.6 Кредиты и займы

У Общества на отчетную дату отсутствует задолженность по кредитам и займам.

6.7. Другие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» отражаются отложенные налоговые обязательства, учитываемые по счету 77. Сальдо по состоянию на 31.12.2024 г. – 54 тыс.руб., на 31.12.2025 г. – 2085 тыс.руб.

6.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров, обязательств по налогам и сборам, и расчетам с работниками.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным в счет будущих поставок продукции, в бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС.

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

6.9. Информация об обеспечениях и гарантиях

В отчетном году Общество не имело выданных и полученных обязательств в виде неустоек, залогов, поручительств, гарантий, задатков, обеспечительных платежей.

6.10. Государственная помощь

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

6.11. Налог на прибыль

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций: налоговая ставка по налогу увеличивается с 20 до 25 процентов.

В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибыли и убытков.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год строка 2410 «Налоги и прибыль (доходы)», включает текущий налог на прибыль по ставке 20%, и изменение отложенных налоговых обязательств и активов по ставке 25%.

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

7.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства в Бухгалтерском балансе отражены по строке 1540 "Другие краткосрочные обязательства" по состоянию на 31.12.2024 г. – 3 418 тыс.руб., на 31.12.2025 г. – отсутствуют.

Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

7.2. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют. На отчетную дату общество имеет незавершенные судебные разбирательства, по которым является ответчиком. Информация отражена в разделе XII. Непрерывность деятельности.

VII. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

VI. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

X. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

XI. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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.



Семерунин В. Ю.