Общество с ограниченной ответственностью

Научно-производственное предприятие

«ИнтерПолярис»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2026

Содержание

1. Общие данные 3
2. Общие данные о применяемой учетной политике 8
3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы (ВНА) в бухгалтерской (финансовой) отчетности 10
4. Раскрытие информации об основных средствах (ОС) в бухгалтерской (финансовой) отчетности 11
5. Раскрытие информации о нематериальных активах (НМА) и НИОКР в бухгалтерской (финансовой) отчетности 13
6. Раскрытие информации о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности 13
7. Раскрытие информации о финансовых вложениях (ФВ) в бухгалтерской (финансовой) отчетности 14
8. Раскрытие информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности 15
9. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской (финансовой) отчетности 15
10. Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской (финансовой) отчетности 16
11. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности 16
12. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности 18
13. Раскрытие информации о резервах в бухгалтерской (финансовой) отчетности 24
14. Оценочные обязательства 25
15. Раздельный учет активов, обязательств, доходов и расходов, связанных с выполнением договоров за счет бюджетных средств 26
16. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности 26
17. Информация по раскрытию рисков 27

1. Общие данные

1.1. Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное предприятие «ИнтерПолярис» (далее ООО НПП «ИнтерПолярис» и/или Организация) — инжиниринговая компания, которая реализует полный цикл разработки и производства основного, технологического, вспомогательного оборудования для различных отраслей промышленности.

1.2. Миссия ООО НПП «ИнтерПолярис»: Преобразовывать знания в практические решения и делать невозможное реальным.

1.3. ООО НПП «ИнтерПолярис» ценит честность и прозрачность в отношениях с партнерами, клиентами и сотрудниками. Организация стремится к тому, чтобы её действия были понятны и предсказуемы, а информация о ее деятельности — доступной и достоверной.

1.4. Компания ООО НПП «ИнтерПолярис» основана 12 февраля 2013 году в Воронежской области двумя учредителями, которые составляют высшее руководство организации и являются бенефициарными владельцами Общества. Директор ООО НПП «ИнтерПолярис», Игорь Геннадьевич Перевезенцев, владеет 49% доли в уставном капитале общества. Дмитрий Павлович Шматов, кандидат технических наук, владеет 51% доли в уставном капитале и занимает должность заместителя директора по научно-техническому развитию. Сегодня ООО НПП «ИнтерПолярис» является ведущим машиностроительным предприятием Воронежской области с опытом поставки продукции для нефтегазовой, энергетической, машиностроительной, ракетно-космической, авиационной, а также металлургической промышленности.

1.5. Уставный капитал организации составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, который полностью оплачен.

1.6. ООО НПП «ИнтерПолярис» является малым предприятием и состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

1.7. Основной ОКВЭД 25.99.27 - Производство металлических изделий для области использования атомной энергии.

1.8. Организация применяет основную (общую) систему налогообложения.

1.9. Основные направления деятельности компании включают:

- конструкторско-технологическое обеспечение машиностроительных производств;
- поставка оборудования для атомных станций;
- изготовление нестандартного оборудования;
- конструирование и инжиниринг;

– научно-исследовательские и опытно конструкторские работы.

1.10. Виды продукции и услуг, производимые компанией:

– диафрагмы;

– дроссельные устройства;

– запорно-регулирующая арматура;

– детали трубопроводов;

– грузоподъемное оборудование;

– фильтровальное оборудование;

– теплообменное оборудование;

– вспомогательное оборудование;

– испытательные стенды КИПиА;

– услуги лаборатории контроля металлов;

– услуги по металлообработке;

– НИОКР;

– и многое другое.

1.11. Разработка и производство оборудования осуществляются благодаря наличию у компании всех необходимых разрешительных документов, лицензий и сертификатов, соответствующих требованиям стандарта ГОСТ Р ИСО 9001–2015 (ISO 9001:2015). Оборудование проходит строгий контроль качества на каждом этапе производства в собственной лаборатории.

1.12. Основные лицензии:

– Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности) № 36.ВЦ.01.002.Л.000243.07.20;

– Конструирование и изготовление оборудования для ядерных установок, радиационных источников, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов № ДО-11-101-2689, № ДО-11-102-2702, № ДО-12-101-2690, № ДО-12-102-2703, № ДО-(С)-11-301-2733, № ДО-11-115-2879, № ДО-12-115-2880.

1.13. Полный цикл разработки и производства оборудования осуществляется благодаря собственным производственным комплексам и технологической оснащенности парка оборудования, состоящего из более чем 100 современных промышленных агрегатов, станков с числовым программным управлением (ЧПУ) и инструментов.

1.14. Основная производственная площадка ООО НПП «ИнтерПолярис» расположена по юридическому адресу г. Нововоронеж, ул. Первомайская, 2 и включает в себя производственные территории общей площадью более 54 тыс. м^2, в т.ч.:

– производственные цеха и административно-бытовой корпус по адресу: г. Нововоронеж, Заводской проезд, стр. 6 Б (750 м^2) и ул. Первомайская, 2 (28 тыс. м^2) находятся в собственности Организации:

– производственные цеха и склады хранения по адресу г. Нововоронеж, Заводской проезд, стр. 6 Г; 3 и Гаражный проезд, стр. 5, Организация арендует;

– цех мелкосерийной механической обработки и Офис научно-технического комплекса расположены в городе Воронеж ул. Электросигнальная, д. 1 и БЦ «Калина» ул. Свободы, 75 соответственно. Данные площади находятся в аренде.

1.15. Производственные мощности включают:

– цех мелкосерийной механической обработки;

– цех механической обработки;

– заготовительный цех;

– цех сварки;

– производственный цех тяжелых станков;

– цех сборки;

– деревообрабатывающий цех;

– лаборатория контроля металлов.

1.16. В Организации действует научно-технический комплекс, который реализует сложные и значимые проекты для атомной отрасли. В составе научно-технического комплекса компании функционирует конструкторский отдел, отдел автоматизированной системы управления технологическим процессом и отдел научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

1.17. В таблице 1 приведен список недвижимости ООО «НПП ИнтерПолярис»:

Таблица 1

Адрес	Тип объекта	Площадь, м^2	Кадастровый номер	Вид владения
Офис и производственная площадка г. Нововоронеж:				
Заводской проезд, 6 Г	Здание	688,1	36:33:0003504:259	аренда
Заводской проезд, 6 Г	Земельный участок	1542,0	36:33:0003504:52	аренда
Заводской проезд, 6 З/1	Часть здания	174,1	36:33:0003504:1046	аренда
Заводской проезд, 6 З/1	Земельный участок	447,0	36:33:0003504:972	аренда

Заводской проезд, 6 Б	Часть здания	749,8	36:33:0003504:952	собственность
Заводской проезд, 6 Б	Земельный участок	749,8	36:33:0003504:44	собственность
Промзона Восточная, 8	Здание	300,4	36:33:0003503:1459	аренда
Проезд Гаражный, 5 (Здание гаража с КПП)	Здание	358,6	36:33:0003503:1604	аренда
Проезд Гаражный, 5, стр. 1 (Отдельно стоящее здание - гараж)	Здание	376,5	36:33:0003503:1603	аренда
Проезд Гаражный, 5, стр. 2 (Отдельно стоящее здание - КПП)	Здание	4,9	36:33:0003503:1602	аренда
Проезд Гаражный, 5, стр. 3 (Отдельно стоящее здание - склад автотранспортного участка)	Здание	471,3	36:33:0003503:1605	аренда
Проезд Гаражный, 5	Земельный участок	8050,0	36:33:0003503:34	аренда
ул. Первомайская, 2 (Бытовой корпус)	Здание	1873,6	36:33:0002301:91	собственность
ул. Первомайская, 2 (Проходная)	Здание	18,9	36:33:0002301:868	собственность
ул. Первомайская, 2	Земельный участок	3665,0	36:33:0002301:663	собственность
ул. Первомайская, 2 (Производственный корпус)	Здание	3063,4	36:33:0002301:92	собственность
ул. Первомайская, 2 (Производственный цех тяжелых станков)	Здание	1471,0	36:33:0002301:1888	собственность
ул. Первомайская, 2	Земельный участок	2774,0	36:33:0002301:664	собственность
ул. Первомайская, 2	Земельный участок	8824,0	36:33:0002301:665	собственность
ул. Первомайская, 2	Земельный участок	6679,0	36:33:0002301:1852	собственность
ул. Первомайская, 2 (Заготовительный цех)	Здание	400,0	не присвоен	собственность
ул. Первомайская, 2 (Цех сварки)	Здание	400,0	не присвоен	собственность
ул. Первомайская, 2	Земельный участок	3665,0	36:33:0002301:664	собственность
ул. Первомайская, 2/4 Лаборатория	Здание	666,3	36:33:0002301:848	собственность
ул. Первомайская, д 2/4	Земельный участок	2181,0	36:33:0002301:1849	собственность
ул. ш. Воронежское 2Г	Объект незавершённого строительства	140,4	36:33:0002301:876	аренда
ул. ш. Воронежское 2Г	Земельный участок	1093,0	36:33:0002391:871	аренда
Офис Воронежской площадки				
Воронеж, ул. Свободы, 75	Часть здания	818,6	36:34:0401014:4619	аренда
Воронеж, ул. Свободы, 75	Часть здания	249,8		аренда
Воронеж, ул. Свободы, 75	Часть здания	132,1	36:34:0401014:1562	аренда
Воронеж, ул. Свободы, 75	Земельный участок	270	36:34:0401014:215	аренда
Воронеж, ул. Свободы, 75	Земельный участок	315	36:34:0401014:4570	аренда
Цех мелкосерийной механической обработки (цех производства клапанов)				
Воронеж, ул. Электросигнальная, д. 1, пом. XXXIV	Часть здания	1118,2	36:34:0209016:1253	аренда

1.18. Интеллектуальная собственность компании включает 18 патентов на изобретения и полезные модели, созданные собственными силами Организации. Предприятие активно работает над созданием новых и эффективных решений в высокотехнологичной отрасли.

1.19. В таблице 2 приведен список нематериальных активов ООО «НПП ИнтерПолярис»:

Таблица 2

Нематериальные активы	**Первоначальная стоимость (тыс.руб)**
Изображение товарного знака (логотип) ИнтерПолярис	52,0
Ожижитель водорода малой производительности РИД №2777680 от 08.08.2022	14,6
Программа для ЭВМ Hydra Патент № 2023686250 от 05.12.2023	170,8
Программа для ЭВМ InterECM Патент № 2023681929 от 19.10.23	566,9
Программа для ЭВМ ПОЛЯР.СТАРСУ Патент № 2023610083 от 09.01.2023	385,3
Программа для ЭВМ ПОЛЯР.СТАРСУ v.2.0 Патент № 2023681564 от 16.10.23	217,1
Способ образования газа в газогенераторе и газогенератор (варианты) РИД 2630625 от 11.09.2017	41,9
Способ термостабилизации электронной аппаратуры РИД 2630948 от 14.09.2017	11,9
Теплообменный блок РИД 175596 от 11.12.2017	7,4
Термоэлектрический генераторный модуль (ТЭГМ-1) РИД 178115	142,1
Термоэлектрический генераторный модуль (ТЭГМ-2) РИД 182542	339,5
Термоэлектрический генераторный модуль (ТЭГМ-3) РИД 186072	88,5
Термоэлектрический генераторный модуль (ТЭГМ-4) РИД 186073	154,5
Термоэлектрический генераторный модуль (ТЭГМ-5) РИД 189936	10,0
Термоэлектрический генераторный модуль (ТЭГМ-6) РИД 190585	9,2
Унифицированный малоразмерный разгонный блок (БОРИС) РИД №2810340 от 27.12.2023	259,2
Устройство для термостабилизации электронной аппаратуры РИД 175654	7,4
Электрореактивная двигательная установка (ЭРДУ) РИД №2818410 от 02.05.2024	151,7
Камера жидкостного ракетного двигателя. РИД №2818410 от 02.05.2024 (учтен в составе НИОКР)	15,8
Итого	**2 645,5**

**Результат интеллектуальной деятельности (РИД/Патент)*

1.20. В таблице 3 приведены основные показатели численности в динамике:

Таблица 3

Наименование показателя	**31.12.2024**	**31.12.2025**
Численность	291 чел.	256 чел.
Среднесписочная численность	217 чел.	244 чел.
Текучесть кадров	27 %	48 %
Среднемесячная зарплата	87 624 руб.	93 598 руб.

2. Общие данные о применяемой учетной политике

2.1. При ведении бухгалтерского учета и составления отчетности Организация применяет нормы Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ и ПБУ) применяемые для субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете Российской Федерации.

2.2. Бухгалтерский учет в Организации осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно заместителю директора по общим вопросам, а во время его отсутствия - директору Организации.

2.3. Ответственность за организацию учета в Организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Директор Организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Организации.

2.4. Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы 1С: 1С Бухгалтерия, 1С ЗУП, 1С УНФ по машиноориентированной журнально-ордерной форме.

2.5. Организация применяет рабочий план счетов на основе плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000 № 94Н.

2.6. Организация использует формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, разработанные самостоятельно и унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ 30.10.1997 № 71а, 28.11.1997 № 78, 18.08.1998 № 88, 25.12.1998 № 132, 09.08.1999 № 66, 11.11.1999 № 100, 21.01.2003 № 7, 05.01.2004 № 1.

2.7. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Организация использует электронный документооборот для обмена первичными бухгалтерскими документами с контрагентами в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.8. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

– Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

– Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

– Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

– Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

– Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.9. По Правилам Учетной политики Организации, бухгалтерская отчетность составлена соответствии с требованиями стандарта Минфина России, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», исходя из специфики деятельности Организации. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики, а также на основе принципа непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность сформирована в полном объеме форм с пояснениями и с проведением обязательного аудита.

2.10. При необходимости определении рыночной цены стоимости активов, такая стоимость определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах на данный или аналогичный вид активов, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Расчет рыночных цен может производиться собственными силами работниками отдела закупок в части оборудования и отдела корпоративно-правового сопровождения в части недвижимости или с привлечением независимого внешнего оценщика.

2.11. В Организации применяется порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»:

– ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется через бухгалтерскую справку записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка.

– ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется через бухгалтерскую справку,

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним рабочим днем декабря месяца отчетного года.

2.12. Организация признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.13. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 (ПБУ 22/2010).

2.14. События после отчетной даты отражаются в учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исходя из уровня существенности. По корректирующим событиям делаются исправительные записи в составе показателей баланса прошедшего года, а информация о не корректирующих событиях раскрывается в примечаниях к отчетности. События после отчетной даты, способных существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год не проводились.

3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы (ВНА) в бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Учет вложений во ВНА осуществляется по фактическим затратам в целом по строительству и по приобретаемым отдельным объектам ОС, НМА, НИОКР:

– незавершенные капитальные вложения (незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и технического перевооружения действующих объектов основных средств, незаконченные операции по приобретению отдельных объектов) на счете 08.04 и 08.03;

– затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов на счете 08.05;

– затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам на счете 08.08.

3.2. Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ

26/2020 «Капитальные вложения».

3.3. Объекты капитального строительства (КС) учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов КС являются стоимость проектно-изыскательских, строительно-монтажных, пуско-наладочных работ, материалов, услуг, связанных с оформлением, экспертизой и прочие.

3.4. Существенные вложения во внеоборотные активы в 2025 году приведены в таблице 4:

Таблица 4

Объекты строительства	Стоимость (тыс.руб.)	Примечание
Сч.08.03 Строительство объектов основных средств, в т.ч.:	112 198,9	
Производственный корпус F05	82 060,0	Реконструкция здания
Лабораторный комплекс F07	19 873,4	Реконструкция здания
Модульное здание Заготовительный цех F02	2 725,5	Реконструкция здания
Модульное здание Цех Сварки F03	1 634,1	Реконструкция здания
Склад хранения металлов 16*66 F01	76,1	Строительство нового объекта
Сборочный цех F08	163,8	Строительство нового объекта
Сч. 08.04.1 Приобретение компонентов основных средств	4 604,7	Оборудование, требующее монтажа
Сч. 08.04.2 Приобретение основных средств:	29 033,0	
Приобретение нежилого помещения 749,8 кв.м	5 049,0	ул. Заводской проезд 6Б, 36:33:0003504:952
Приобретение производственных станков	23 698,7	
Приобретение офисного оборудования	285,3	

4. Раскрытие информации об основных средствах (ОС) в бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты принимаются к учету в качестве основных средств при стоимости выше 40 000 руб.

4.2. Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств, но стоимостью не более 40 000 рублей и не менее 3 000 рублей за единицу, отражаются в БУ и БФО в составе запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при передаче в производство (эксплуатацию) организуется контроль за их движением на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» до выбытия из эксплуатации. Активы стоимостью менее 3 000 рублей за единицу считаются малоценными, являющимися не существенными для целей бухгалтерского учета, учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и списываются единовременно при выдаче в эксплуатацию.

4.3. Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе ОС, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

4.4. Активы, для которых выполняются условия признания в составе ОС, и, которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке.

4.5. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости по статье «основные средства». Переоценка объектов ОС в Организации не производилась.

4.6. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. При увеличении первоначальной стоимости объекта ОС в результате модернизации, реконструкции, дооборудования годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудование и оставшегося срока полезного использования с учетом его пересмотра. Амортизируемым признается имущество стоимостью свыше 40 000 руб. в бухгалтерском учете и свыше 100 000 руб. в налоговом учете.

4.7. Информация о движении и составе групп основных средств в 2025 году раскрывается в Пояснении 4 к бухгалтерскому балансу в табличной части.

4.8. В ходе проведения инвентаризации, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, был проведен оценочный анализ технического состояния основных средств, с целью актуализации информации по пересмотру срока полезного использования. Изменение амортизации проведено в соответствии с ожидаемым периодом эксплуатации у 87 объектов основных средств. Морально и физически устаревшие основные средства, с истекшим сроком полезного использования, были переведены в малоценное оборудование на забалансовый учет с целью дальнейшего определения их функционирования, ремонтопригодности, возможности демонтажа и модернизации. Всего выведено из состава основных средств 121 единиц оборудования на общую сумму 9 млн. рублей.

4.9. В составе основных средств также отражены основные средства, полученные в аренду/лизинг, учитываемые на счете 01.03 «Арендованное имущество» по договорной стоимости. Учет стоимости имущества по договорам лизинга определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), при этом сумма лизинговых платежей и выкупная стоимость рассчитывается без дисконтирования. Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

4.10. В таблице 5 перечислено оборудование, полученное в лизинг (тыс. руб.):

Таблица 5

Группы основных средств	Поступление до 01.01.2025	Поступление 2025 г.	Сальдо на 31.12.2025
Транспортные средства	19 709	0	19 709
IT оборудование (сервер)	3 103,5	0	3 103,5
Производственное оборудование (токарные/фрезерные обрабатывающие центры с ЧПУ)	93 383	55 169	142 798,8
Итого	**116 195,5**	55 169	**165 611,5**

5. Раскрытие информации о нематериальных активах (НМА) и НИОКР в бухгалтерской (финансовой) отчетности

5.1. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

5.2. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по группе статей «Нематериальные активы». Информация о движении НМА и НИОКР в 2025 г. раскрывается в Пояснении 3 к бухгалтерскому балансу и перечислены в п.1.19 таблице 2 данного Пояснения.

5.3. Организация не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

5.4. Амортизация НМА и стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ.

5.5. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

6. Раскрытие информации о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

6.1. Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», в том числе и в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

6.2. Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости по статье «Запасы». При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость с учетом затрат, непосредственно связанных с процессом их заготовления и доставки в Организацию транспортно-заготовительные расходы – далее (ТЗР).

6.3. В случаях получения документов по ТЗР после списания относящихся к ним материалов/товаров в производство или на другие цели и невозможности отнесения ТЗР

непосредственно на конкретные единицы учета материалов/товаров, учет ТЗР ведется обособленно на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность».

6.4. В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции ВНА, фактическая себестоимость таких запасов формируется по справедливой стоимости.

6.5. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

6.6. Стоимость возвратных отходов производства определяется по цене возможного использования или продажи и относится на уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство. Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной оснастки и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности переданных в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды организуется контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации» и МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» (кроме специального инструмента, приспособлений, специальной одежды сроком службы не более 1 месяца и/или стоимостью менее 1 000 рублей).

6.7. Организация не формирует резерв под обесценение запасов в связи с длительным циклом изготовления продукции.

6.8. Информация о движении и составе групп запасов в 2025 году раскрывается в Пояснении 6 к бухгалтерскому балансу в табличной части.

7. Раскрытие информации о финансовых вложениях (ФВ) в бухгалтерской (финансовой) отчетности

7.1. Организация осуществляет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

7.2. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости в строке «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов)» раздела «Оборотные активы», задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

7.3. В таблице 6 отображены операции по следующим видам ФВ в Организации за 2025 год:

Таблица 6

Вид финансовых вложений	Дата принятия к учету	Стоимость ФВ на 31.12.2025 (тыс.руб.)
Предоставленные другим организациям процентные займы	дата выписки банка о списании средств со счета	24 050
Депозитные вклады в кредитных организациях	дата выписки банка о зачислении средств на депозитный счет.	31 370

7.4. Организация формирует резерв под обесценение финансовых вложений, но не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

7.5. Информация о движении и составе финансовых вложений в 2025 году раскрывается в Пояснении 5 к бухгалтерскому балансу в табличной части.

8. Раскрытие информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

8.1. В строке 1250 баланса "Денежные средства и денежные эквиваленты" отражены остатки на 31 декабря 2025 года денежных средств на расчетных счетах Организации.

8.2. Денежных средств, ограниченных к использованию, нет.

8.3. Денежных эквивалентов нет.

9. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

9.1. Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

9.2. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета.

9.3. Полученные займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся обязательств по заемным средствам на отчетную дату, в зависимости от срока обращения (погашения):

– долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев –

в разделе «Долгосрочные обязательства» по статье «Заемные средства»;

– краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по статье «Заемные средства».

9.4. Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по статье «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

9.5. Информация о наличии и движении заемных средств в 2025 году раскрывается в Пояснении 8 к бухгалтерскому балансу в табличной части кредиторской задолженности.

10. Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской (финансовой) отчетности

10.1. Бухгалтерский учет целевого финансирования осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, а также Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету целевого финансирования. Доходы, связанные с получением целевого финансирования, квалифицируются в качестве прочих доходов (п. 9 ПБУ 13/2000).

10.2. Средства целевого финансирования учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».

10.3. В 2025 году денежные средства субсидий или иных доходов бюджетного финансирования не поступало.

11. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

11.1. Учет доходов ведется методом начисления в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

11.2. Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления по выполненным работам, оказанным услугам связанных с производством и реализацией. Организация использует проектный учет в своей деятельности. Проект – операционная деятельность, направленная на получение дохода, выполняемая в рамках договоров с Заказчиками.

11.3. К доходам по основным видам деятельности относятся:

– производство продукции. Включает производство оборудования, готовых изделий, деталей для атомных станций и машиностроительных производств (ОКВЭД Раздел С, Обрабатывающие производства, коды 25-28;);

– металлообработка. Выполнение производственных услуг по различной обработке металлических заготовок;

– прочие работы и услуги. Услуги Лаборатории контроля металлов, а также прочие услуги и работы, не относящиеся к группам кодов ОКВЭД 25-28;

– научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы для энергетической, машиностроительной, ракетно-космической, авиационной, нефтегазовой и других отраслей промышленности;

– мелко - серийное производство трубопроводной арматуры, клапанов;

– продажа товаров, приобретенных для дальнейшей реализации.

11.4. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

– Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;

– сумма выручки может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации;

– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

11.5. В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки (п. 13 ПБУ 9/99). В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований пункта 7.1 ПБУ 1/2008.

11.6. Организация классифицирует поступления в виде арендных платежей, поступления от продажи основных средств и прочего имущества, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, и другие поступления, не связанные с производством и реализацией, в качестве прочих доходов (п. 5, 7 ПБУ 9/99).

11.7. Проценты, по предоставленным в пользование денежным средствам, начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

11.8. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Организации убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

11.9. Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

11.10. Суммы дооценки активов, определенные в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов, признаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.

11.11. Доходы, полученные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.

11.12. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

11.13. Иные поступления признаются по мере их образования (выявления).

11.14. В таблице 7 раскрывается информация о прочих доходах, учтенных в строке иная операционная деятельность, отчета о финансовых результатах:

Таблица 7

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»	**Стоимость в тыс.руб.**
Оценочные обязательства по оплате труда (резерв отпусков)	3 401,4
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	34 863,0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	25,6
Итого	**38 290,0**

12. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

12.1. Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

12.2. Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Расходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

12.3. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений.

12.4. К расходам основного производства Организации, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

12.5. К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основного производства:

– расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования основного производства;

– расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном производстве;

– расходы по страхованию указанного имущества;

– расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

– арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в основном производстве;

– оплата труда работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного производства;

– расходы по содержанию работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного производства;

– расходы на внутреннее перемещение грузов;

– расходы на совершенствование технологии и обеспечение качества;

– расходы на охрану труда и технику безопасности;

– расходы по обеспечению пожарной и вневедомственной охраны;

– расходы на охрану окружающей среды;

– расходы на амортизационные отчисления и по обслуживанию вычислительной техники и программного обеспечения;

– расходы по обеспечению всех видов связи, на содержание и ремонт средств связи;

– налог на имущество, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым в производстве;

– другие аналогичные по назначению расходы.

12.6. К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом:

– административно-управленческие расходы;

– расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

– амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

– арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;

– расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;

– расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;

– расходы, связанные с внутренним контролем;

– налог на имущество, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;

– другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

12.7. К расходам на продажу (коммерческие расходы) относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг:

– расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;

– расходы на транспортно-экспедиционные услуги, страхование грузов, простой, информирование и другие сопутствующие услуги, связанные с доставкой продукции, которые не могут быть включены в стоимость актива;

– комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;

– расходы на рекламу;

– представительские расходы;

– другие аналогичные по назначению расходы.

12.8. Бухгалтерский учет общепроизводственных, общехозяйственных затрат и расходов на продажу ведется не по местам возникновения, а сводно по Организации в целом, с аналитикой по статьям затрат.

12.9. В качестве метода признания затрат на производство в Организации применяется метод начисления, то есть расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

12.10. Для учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) применяется попроцессный бесполуфабрикатный метод.

12.11. По всем видам выпускаемой продукции, работ, услуг применяется калькуляционный порядок формирования и распределения затрат с применением для целей управленческого учета метода формирования полной себестоимости каждого вида продукции, работ, услуг. Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

12.12. Организация в обязательном порядке обеспечивает позаказный метод учета затрат в следующих случаях:

– при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) в соответствии с индивидуальной заявкой и/или заказом на поставку;

– в единичном или мелкосерийном производстве;

– при производстве уникальной продукции, специального оборудования или опытных образцов;

– при крупномасштабных заказах, когда для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг) требуется продолжительный период времени, превышающий отчетный период.

12.13. Позаказный учет затрат ведется по каждому исполняемому договору.

12.14. По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет субсчета «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи» (п. 9 ПБУ 10/99).

12.15. С целью калькулирования фактической себестоимости продукции, работ, услуг фактические затраты по способу отнесения затрат на объекты производства и калькуляции делятся на прямые и косвенные. Критерием отнесения затрат к прямым или косвенным является характер связи между величиной затрат и объектом учета или калькулирования. Обязательным для классификации затрат по данному принципу является определение объекта, по отношению к которому осуществляется классификация затрат.

12.16. К прямым относятся затраты, возникновение которых непосредственно связано с объектом учета.

12.17. К косвенным относятся затраты, возникновение которых не имеет непосредственной связи с объектом учета. Косвенными затратами являются общепроизводственные затраты, которые относятся на объекты учета или калькулирования путем распределения пропорционально установленной экономически обоснованной базе.

12.18. В течение отчетного периода осуществляется сбор и учет первичных прямых затрат по видам затрат: Основное производство (счет 20), Общепроизводственные (счет 25), Общехозяйственные (счет 26), Коммерческие (счет 44), Капитализируемые (счет 08).

12.19. Общепроизводственные затраты ежемесячно распределяются по видам продукции, работ, услуг на счете 20 пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда.

12.20. Общехозяйственные расходы для целей управленческого учета распределяются по видам продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в качестве условно-постоянных в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» и отражаются в отчетности как управленческие расходы.

12.21. На счете 20 ежемесячно калькулируются расходы фактической себестоимости продукции, услуг в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и наименований продукции, услуг. Затраты, которые нельзя прямым путем отнести к производству конкретного вида продукции, распределяются между наименованиями продукции, услуг пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда.

12.22. Затраты коммерческих расходов признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции, работ, услуг и распределяются между отдельными видами отгруженной/реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг пропорционально стоимости соответствующих продукции, работ, услуг, к которым они относятся, или путем прямого полного отнесения на стоимость соответствующих продукции, работ, услуг. Списание коммерческих расходов производится в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

12.23. Капитализируемые затраты распределяются по объектам технического перевооружения и реконструкции, инвестиционной программе и капитальным ремонтам. Рассчитываются при проведении регламентных операций по закрытию на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

12.24. Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями, признаются в периоде выполнения/принятия работы (услуги) (п. 11 ПБУ 10/99) если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

12.25. Затраты прочих расходов распределяются на финансовый результат, рассчитывающиеся при проведении регламентных операций по закрытию текущей деятельности на счет 91.02 «Прочие расходы».

12.26. Организация классифицирует расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, в качестве прочих расходов (п. 5, 11 ПБУ 10/99).

12.27. Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва (п. 11 ПБУ 10/99).

12.28. Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов (РБП) и списываются равномерно. Срок списания РБП устанавливается самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

12.29. К расходам будущих периодов относятся:

– платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);

– расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);

– расходы по банковским гарантиям в сумме вознаграждения гаранту, списываемые на себестоимость проекта;

– дополнительные расходы по займам (кредитам) (п. 8 ПБУ 15/2008);

– дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету (п. 11 ПБУ 19/02);

– дополнительные затраты на заключение договора строительного подряда, иных договоров долгосрочного характера, возмещаемые заказчиком (п. 16 ПБУ 2/2008);

– расходы по страхованию имущества, дополнительные услуги по лизингу;

– иные затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

12.30. В таблице 8 раскрывается информация о прочих расходах, учтенных в строке иная операционная деятельность, отчета о финансовых результатах:

Таблица 8

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»	**Стоимость в тыс.руб.**
Расходы на услуги банков	3 596,6
Прочие внереализационные расходы в.т.ч Штрафы и платежи к уплате	297,6
Выплаты персоналу, не учитываемые в целях налогообложения	320,8
Итого по строке:	**4 215**

13. Раскрытие информации о резервах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

13.1. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число отчетного года организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Для учета резерва по сомнительной дебиторской задолженности используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

13.2. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

13.3. Организация создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая учитывается на счетах 60, 62, 76 (авансы, выданные поставщикам и подрядчикам; дебиторская задолженность покупателей и заказчиков; задолженность прочих дебиторов), исходя из требования осмотрительности. Резерв формируется на основании расшифровки дебиторской задолженности на отчетную дату, сформированной в разрезе контрагентов, договоров и документов с выделением просроченной задолженности и с указанием количества дней просрочки:

– по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется;

– по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности;

– по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

13.4. Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Сумма списанной дебиторской задолженности отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток

задолженность неплатежеспособных дебиторов» для наблюдения в течение пяти лет за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должника.

13.5. Сумма списанной задолженности неплатежеспособных дебиторов списывается с забалансового счета в следующих случаях: по истечении пятилетнего периода наблюдения, при признании дебитора банкротом, либо после поступления денежных средств на счета Организации.

13.6. Списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, не отражается на забалансовом счете в случае отсутствия необходимости контроля за обязательствами, которые в силу установленных и доказанных причин никогда не будут исполнены (ликвидация предприятия-должника и иные аналогичные основания).

14. Оценочные обязательства

14.1. Организация создает в бухгалтерском и налоговом учете резерв предстоящей оплаты отпусков работников.

14.2. Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется организацией в целях обобщения информации о состоянии и движении сумм, отражающих наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для исполнения обязательств и предполагаемых к выплате по состоянию на отчетную дату последним днем отчетного года.

14.3. Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется с учетом сумм страховых взносов по социальному страхованию и страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

14.4. Организация производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящей оплаты отпусков работников, исходя из сведений о фактически отработанном работниками времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму страховых взносов с этих расходов.

14.5. Расчет среднего заработка работника производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14.6. Резерв предстоящей оплаты отпусков конкретного работника корректируется ежемесячно исходя из количества неиспользованных дней отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

14.7. Оценочное обязательство по оплате отпусков составило 10 млн. руб., что отражено в строке баланса 1540 и Пояснении 8 к бухгалтерскому балансу в табличной части.

15. Раздельный учет активов, обязательств, доходов и расходов, связанных с выполнением договоров за счет бюджетных средств

15.1. В целях обеспечения требований постановления Правительства РФ от 19.01.1998 № 47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Организация осуществляет раздельный учет в случаях:

– при выполнении государственного заказа за счет средств федерального бюджета (за исключением выполнения государственного оборонного заказа), не подлежащих казначейскому сопровождению, на основании государственного контракта (далее - Контракт), Организация осуществляет раздельный учет доходов и расходов от выполнения Контракта и иной деятельности;

– при выполнения государственного оборонного заказа (далее - ГОЗ) в рамках Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ как головной исполнитель, а также участия в поставках продукции по ГОЗ как исполнитель и/или участник кооперации за счет средств федерального бюджета, не подлежащих казначейскому сопровождению, Организация осуществляет раздельный учет активов и обязательств, доходов и расходов, сформированных в рамках выполнения каждого государственного контракта, контракта (далее - Контракт ГОЗ) и иной деятельности, путем применения сквозной аналитики - идентификационного номера Контракта ГОЗ;

– при получения целевых средств, подлежащих казначейскому сопровождению в соответствии с бюджетным законодательством РФ, по договорам, на которые распространяется Постановление Правительства РФ от 24.11.2021 N 2024 «О правилах казначейского сопровождения» Организация ведет раздельный учет доходов, расходов, активов (в том числе денежных средств, запасов, основных средств, нематериальных активов, дебиторской задолженности) и обязательств (кредиторская задолженность) по каждому Договору.

16. Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности

16.1. Налог на прибыль рассчитывается с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом.

16.2. В бухгалтерском учете не отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода.

16.3. По бухгалтерскому учету прибыль до налогообложения составила 183,5 млн. руб.

16.4. Налог на прибыль – 52,5 млн. руб.

17. Информация по раскрытию рисков

17.1. Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

17.2. В рамках развития системы менеджмента качества в Организации внедрена процедура управления рисками и возможностями ДП-16-2020.

17.3. Для снижения рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Главный бухгалтер И.В.Чикина

Доверенность № Д-28-26Н от 12.01.2026