

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Промпарк Ровное»**
675504, Амурская область,
Благовещенский м.о.,
с. Ровное, тер. ТОР «Амурская»
ИНН/КПП: 2812173699/281201001,
ОГРН: 1232800005140
тел.: +7 (4162) 494-373

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - бухгалтерской отчетности) ООО «Мильдор КД» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

ООО «Промпарк Ровное», реализует проект в рамках соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего развития от 13.10.2023 № 1/Р-907, предусматривающий создание в районе с. Ровное таможенного склада на земельном участке площадью более 39 га (далее – Проект, Соглашение), ввиду изменившихся экономических условий, в т.ч. общего снижения спроса на услуги таможенного склада (площадью менее 1 га), открытого в районе МАПП Кани-Курган в конце 2023 года, а также существенного повышения ключевой ставки ЦБ РФ, требует пересмотра.

На сегодняшний день ООО «Промпарк Ровное» ведутся работы по определению наиболее предпочтительного варианта развития территории и формирования концепции ее развития, прорабатывается задание для внесения изменений в Проект.

Дополнительно сообщаем, в рамках реализации рассматриваемого Проекта проведены инженерные изыскания, разработана проектная документация, оформлен земельный участок в аренду и обязательства по договору аренды исполняются.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н: допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств других предприятий; допущения непрерывности деятельности предприятия; допущения

последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики; допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025г. сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

Основные средства

Учет основных средств (далее - «ОС») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – «ФСБУ 6/2020»).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и п 5. ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. (Основание: п.8 и п.9 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый срок использования объекта определяется в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, исходя из данных технического паспорта изделия, рекомендаций изготовителя и т.д.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование (компьютерная и прочая офисная техника);
- другие виды основных средств (мебель, мобильные офисные перегородки и пр.)

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится (Основание: п. 13 и п.14 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом с учетом условий в соответствии с главой 3 «Амортизация» ФСБУ 6/2020.

Ежегодно проводится тестирование на обесценения в случае наличия признаков обесценения основных средств в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020.

Капитальные вложения

Учет Капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – «ФСБУ 26/2020»).

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Организации на приобретение, создание,

улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- а) суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику);
- б) стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт

этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

з) государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов;

и) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия признания.

В сумму капитальных затрат при признании капитальных вложений включаются управленческие расходы (пп. ж) п. 16 ФСБУ 26/2020), непосредственно связанные с приобретением, созданием, улучшением основных средств, такие как:

- юридическое и консультационное сопровождение;
- подготовка документации, переговорное сопровождение и другие расходы, связанные с представлением интересов в органах государственной власти;
- подготовка документации, переговорное сопровождение и другие расходы, связанные с представлением интересов в кредитных организациях и институтах развития относительно финансирования проектов;
- подготовка документации, переговорное сопровождение и другие расходы, связанные с заключением и исполнением договоров с поставщиками оборудования и подрядчиками по строительным работам;
- другие управленческие расходы, непосредственно связанные с возведением объекта основных средств.

Ежегодно капитальные вложения проверяются на обесценение в соответствии с п.17 ФСБУ 26/2020.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется;

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость права пользования активом определяется из условий договора аренды, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. При этом величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с п. 15 ФСБУ 25/2018.

Нематериальные активы

С 01.01.2024 г. учет нематериальных активов осуществлялся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден приказом Министерства финансов РФ от 30.05.2022 № 86н).

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12

месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

Способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе нематериальных активов. Переоценка нематериальных активов не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта нематериальных активов обуславливается, например:

а) истечением срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) прекращением использования объекта нематериальных активов вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

в) отчуждением исключительных прав на объект нематериальных активов другому лицу в связи с продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;

г) выбытием материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, признанные объектом нематериальных активов, в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями, приводящими к невозможности дальнейшего использования объекта нематериальных активов.

Запасы

Учет запасов Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

При этом затратами, понесенными в связи с приобретением или созданием запасов, является сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов либо справедливая стоимость на момент приобретения переданного вознаграждения.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В случае выявления признаков обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Признаков обесценения запасов в отчетном периоде не выявлено, запасы оценены по фактической себестоимости.

Доходы и расходы

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

Доходы

В отчетном периоде у Общества не было доходов по обычным видам

деятельности.

В качестве прочих доходов по деятельности, отражаемых по Кт счета 91.01 «Прочие доходы» учитываются:

- доходы от сдачи имущества в субаренду;
- проценты к получению по займам (кредитам);
- проценты к получению от размещения депозита;
- проценты к получению от размещение денежных средств на брокерском счете;
- доходы от продажи основных средств;
- положительная курсовая разница;
- другие прочие доходы.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности, учитываемые на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» в момент признания выручки, а именно по завершению выполнения работы, оказания услуги. Отражаются в Отчете о финансовых результатах (в форме 2) по строке 2120.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения») и отражаются в Отчете о финансовых результатах (в форме 2) по строке 2220 (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования (Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5).

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов (относятся в дебет счета 91.02 «Прочие расходы») и отражаются в Отчете о финансовых результатах (в форме 2) по строкам 2320 и 2350 (Основание: п. 11 ПБУ 10/99).

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 107н. Дополнительные расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Денежные средства и их эквиваленты

В Отчете о движении денежных средств поступления денежных средств от покупателей и заказчиков, а также выплаты поставщикам и подрядчикам отражаются без учета налога на добавленную стоимость.

Сумма налога на добавленную стоимость выделяется справочно в отдельных строках после поступления денежных средств от покупателей и заказчиков, а также выплаты поставщикам и подрядчикам.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты до востребования и размещенные на срок не более 90 дней, остальные активы такие как депозиты сроком свыше 90 дней, денежные средства на брокерских счетах отражаются в других строках бухгалтерского баланса в соответствии с критериями признания. Согласно п.12 ПБУ 23/11 «Отчет о движении денежных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Изменения в учетной политике

С 01.01.2025 г. Организация применяет ФСБУ 14/2022, утвержденный приказом Минфина №86н от 30.05.2022 г. и новые стандарты, введенные в действие в 2025 году: ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025 года, в частности на основании п. 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) отдельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Других изменений в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом не производилось. Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года полностью совпадают с данными бухгалтерского баланса на конец 2024 года. В отчете о финансовых результатах за 2025 год сравнительные данные за предшествующий год соответствуют данным о финансовых результатах за 2024 год.