ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Акционерное общество «Гамма-М»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения 3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета 5
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 5
2.2. Изменения учетной политики 24
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах 25
4. Информация о непрерывности деятельности 35
5. Прочая информация 35
6. События после отчетной даты 36

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Гамма- М»;*

Сокращенное наименование: *АО «Гамма-М»;*

Наименование на иностранном языке: JSC GAMMA-M

Юридический адрес: Акционерное общество «Гамма-М» (далее – «Общество»):

Российская Федерация, 121354, г. Москва, Внутренняя территория, Городской муниципальный округ Можайский, ул. Кутузова д.11, к. 3

ИНН: 9731118854

КПП: 773101001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 121354, г. Москва, Внутренняя территория, Городской муниципальный округ Можайский, ул. Кутузова д.11, к. 3

Контактная информация:

Тел.: -

Адрес электронной почты: -

Адрес страницы в сети Интернет: отсутствует

Общество не имеет структурных подразделений

Регистрация Общества:

24.11.2022 года ООО «Гамма-М» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1227700756931

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

08.08.2023 года проведена реорганизация ООО «Гамма-М» путем преобразования в АО «Гамма-М», внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1237700525622

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Решением единственного участника Общества от 17.11.2022 г. утверждена редакция Устава Общества, зарегистрированная Свидетельством о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц от 24.11.2022 г. за государственным номером 2227713179307
2. Решением единственного участника Общества от 06.06.2023 г. утверждена редакция Устава Общества, зарегистрированная Свидетельством о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц от 08.08.2023 г. за государственным номером 2237707381536

Уставный капитал Общества, вид и количество акций/долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. года равен размеру 10 000 рублей и разделен на следующие акции:

Обыкновенные именные бездокументарные акции 10 000 шт.

Привилегированные именные бездокументарные акции – отсутствуют.

Изменения размера Уставного капитала Общества:

В 2025 году размер уставного капитала не изменялся.

Реестродержатель Общества:

Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т."

Аудитор Общества:

Общество не аудируется

Средняя численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году – 0,1 человек совместителей.
- в 2024 году – 0,1 человек совместителей.

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- Торговля оптовая металлами и металлическими рудами

Деятельность Общества в 2025 году не подлежала лицензированию.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор

Главный бухгалтер Общества

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества передано специализированной организации.

Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества не избирается.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Дочерние общества:

АО «Гамма-М» дочерних обществ не имеет.

Зависимые общества:

АО «Гамма-М» зависимых обществ не имеет.

Связанные стороны

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям. Связанные стороны включают физических лиц, а также прочие связанные стороны. К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Конечный бенефициар – юридическое лицо.

Управляющий персонал – генеральный директор.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», пп д.46 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность)» так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных соответствующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024г., утвержденная приказом от 29.12.2023г. №1-УПБУ, от 28.12.2024г. №2-УПБУ, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральные Стандарты бухгалтерского учета, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета .

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся специализированной сторонней организацией.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Подразделения организации, ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются:

- депозиты до востребования,
- беспроцентные депозиты,
- срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости),
- депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей),
- аккредитивы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Отчетность организации консолидируется в МСФО отчетности прочего связанного общества, и в соответствии с абз.2 п 7 ПБУ 1/2008 организация применяет отдельные положения учетной политики, аналогичные применяемым для МСФО отчетности прочего связанного общества

Учет и оценка основных средств и поисковых активов

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются законченные капитальные вложения в капитальные ремонты.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

– для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

– для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Арендованные основные средства, по которым не признаны права пользования активами, учитываются за балансом в оценке, указанной в договорах на аренду.

Переоценка основных средств:

– не производится;

Переоценка инвестиционной недвижимости:

– не производится;

Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020, но отраженных при первоначальном признании в составе запасов в связи с непревышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

– в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;

– в размере 100 тыс. рублей и более:

– для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;

– для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;

– для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, в т.ч. объектов капитальных ремонтов, нематериальных активов, НИОКР, прочих ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.

Учет капитальных ремонтов

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, в том числе арендованных, по которым не признаны ППА, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Согласно нормам п. 2.1 настоящей учетной политики по объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен – 2 года.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется всегда линейным способом.

Объекты ОС, являющиеся капитальными вложениями в ремонты, подлежат проверке на обесценение.

Учет арендованных основных средств

Арендованные и переданные в аренду объекты учитываются за балансом. Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных, в том числе по которым признаны ППА, и переданных в финансовую аренду основных средств используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;

- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Учет аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает 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 (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Единицей учета ППА признается право пользования в отношении каждого базового актива, обладающего индивидуальными характеристиками. Если в аренду получена группа идентичных базовых активов с одинаковыми условиями договора, единицей учета является группа базовых активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату этой оценки.

Возмещаемые расходы арендатора арендодателю (например, (коммунальные платежи) не включаются в сумму арендных платежей. Если величина арендной платы установлена с учетом коммунальных платежей, и размер коммунальных платежей в сумме арендной

платы не существенен (составляет не более 5%), коммунальные платежи включаются в сумму арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды передает право собственности на предмет аренды арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость ППА включает выкупную стоимость, срок полезного использования устанавливается до конца срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, определенной при первоначальном признании обязательства по аренде.

Затраты на капитальные ремонты арендованного имущества, осуществленные силами и за счет арендатора, по которым в балансе признаны ППА, капитализируются в размере фактических расходов и учитываются в качестве отдельных объектов ППА.

Расходы арендатора на текущие ремонты и техническое обслуживание арендованных объектов учитываются в составе текущих расходов.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на прочие расходы и доходы.

Учет аренды у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

По договорам неоперационной (финансовой) аренды Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Актив, переданный в аренду, списывается с учета (если ранее учитывался в составе

активов).

Разница между справедливой стоимостью актива, переданного в аренду, и его балансовой стоимостью относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход и процентной ставки за такой период.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств, кроме учитываемых на балансе, используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;
- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с п.2.2.1 настоящей Учетной политики, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или

модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Учет и оценка поисковых активов

Организация не осуществляет горнодобывающую деятельность.

Учет и оценка нематериальных активов.

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется в соответствии с п.53 данного ФСБУ.

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы осуществляется в соответствии с п. 25.1 данного ФСБУ.

Объекты нематериальных активов, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав нематериальных активов с момента выполнения условий признания активов в составе объектов нематериальных активов.

С 01.01.2024 г. в составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные авторские права на пользование программ для ЭВМ или баз данных;
- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- владение ноу-хау, информацией о промышленном, коммерческом или научном опыте;
- деловая репутация (гудвил, за исключением созданного собственными силами);
- неисключительные права пользования компьютерными программами;
- лицензии на вид деятельности сроком более 1 года, прочие лицензии сроком более 1 года;
- лицензии на добычу полезных ископаемых сроком более 1 года;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые не получены исключительные права;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые получены исключительные права;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами организации (например, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания);
- прочие нематериальные активы.

Материальные носители, в которых выражен результат интеллектуальной деятельности учитываются в составе нематериальных активов вместе с объектом НМА.

Объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение, которая осуществляется один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости нематериальных активов, уменьшенной на ликвидационную стоимость и оставшегося срока полезного использования этого объекта.

Сумма амортизации объекта НМА определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия нематериального актива.

Не подлежат амортизации нематериальные активы, по которым не определен срок полезного использования.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Срок полезного использования НМА устанавливается 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;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

В случае, если по объекту НМА невозможно надежно определить срок полезного использования, организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу списываются на расходы периода, в котором завершены капитальные вложения в данные НМА. Организуется забалансовый учет.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет расходов на НИОКР

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, разделяются на затраты, относящиеся:

- к стадии исследований;
- к стадии разработок.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект НМА.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты НМА.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации;

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

<u>Принятие к учету сырья и материалов</u>

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость запасов. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях сырье и материалы выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет товаров

Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость товаров, осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость товаров. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях товары выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, т.е. его продажа должна быть высоковероятной), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения составляют ценности, которые признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Объекты внеоборотных активов, признанные долгосрочными активами к продаже, учитываются по балансовой стоимости соответствующего объекта, сформированной на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. В случае, если на момент переклассификации остаточная стоимость объекта внеоборотного актива равна нулю, он учитывается в условной оценке 1 рубль.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции учитываются по справедливой (рыночной) стоимости на момент переклассификации.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 и в отчетности отражаются в составе прочих оборотных активов в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

Доходы от продажи долгосрочных активов к продаже относятся к прочим доходам.

При продаже долгосрочных активов к продаже, стоимость, по которой они приняты к учету, относится в состав прочих расходов.

Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

В расходах на продажу признаются дилерские премии за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализованного товара.

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;
- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет договоров строительного подряда

Организация не осуществляет деятельность по договорам строительного подряда

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- срочный депозитный вклад (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дней) с условием невозможности досрочного изъятия, либо если такое изъятие приведет к существенному снижению его стоимости);
- депозитный вклад сроком более 3-х месяцев (92 дней) за исключением депозитов, классифицированных как денежные эквиваленты;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объект.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их н учет, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных в п.2.14.3.3, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

Собственные векселя

Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть такого дисконта относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных ТМЦ, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционого актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (зама).

Учет вексельных обязательств

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учете в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг, ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Учет облигационных займов

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией – эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж работ/услуг непромышленного характера;
- выручка от сдачи активов в операционную аренду и процентный доход от финансовой аренды;
- выручка от продаж товаров.

К доходам от обычных видов деятельности также относится выручка от систематической реализации образующихся в основном производстве отходов (кроме материалов от разборки основных средств).

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или

аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы от обесценения основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- доходы/расходы от продажи путевок;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостачам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостачам внеоборотных активов;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов);

- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала;
- восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата);
- восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление;
- восстановление/создание оценочного обязательства по рекультивации/ликвидации (в составе основных средств).

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе расходов по обычным видам деятельности (сырье и материалы для производства готовой продукции, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи), отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе прочих расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

Суммы восстановления данного резерва относятся на уменьшение суммы соответствующего вида расходов по его созданию, признанных в этом же периоде.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:
  - расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
  - расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);
- в составе незавершенного производства:
  - расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.
- в составе авансов выданных:

- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);
- резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под недостачи;
- резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслугу лет) по итогам отчетного периода (года, квартала);
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (кроме налогов);
- оценочное обязательство по рекультивации;
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств;
- оценочное обязательство на демонтаж оборудования (лавы);
- оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение:

- основных средств;

- нематериальных активов;
- доходных вложений в материальные ценности;
- оборудования к установке;
- капитальных вложений.

Порядок создания и использования оценочных обязательств и резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Учет обеспечений

Оценка обеспечений полученных

Имущество, полученное в обеспечение обязательств, принимается к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

- балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;
- рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

Оценка обеспечений выданных

Выданные обеспечения обязательств и платежей третьих лиц принимаются к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

- размера обеспечиваемого обязательства третьего лица на отчетную дату;
- суммы денежного обеспечения, указанной в договоре.

2.2. Изменения учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

1) «Доходные вложения в материальные ценности» исключены из строки 1160 и вошли в состав строки 1150 «Основные средства», в том числе в состав 1152 «Здания, машины, оборудование и другие основные средства»;
2) В активе баланса строка 1160 переименована в «Инвестиционную недвижимость»;
3) Добавлена новая строка 1215 «Долгосрочные активы к продаже»;
4) Исключена строка 1530 «Доходы будущих периодов», данные вошли в состав строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»;
5) Переименована строка 1320 «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций»;
6) Переименована строка 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов»;
7) Переименована строка 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки).

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Нормы УПБУ 2024	Изменения УПБУ 2025
1.10 Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.	Подразделения организации, ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики
2.4 Учет арендованных основных средств	2.4 Учет аренды основных средств Дополнен: Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных, в том числе по которым признаны ППА, и переданных в финансовую аренду основных средств используются следующие методы оценки: - по договорной стоимости; - при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.
2.4.2.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности	2.4.2.2 Пункт исключен
2.5.7 Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.	2.5.7 Пункт исключен

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому вступительные данные не корректировались.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы

3.1.1. Иное использование основных средств^

Наименование показателя	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	143	143	-

^ Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости

3.1.2. Арендованные основные средства, числящиеся за балансом

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - всего	за 2025 г.	**143**	**-**	**-**	**143**
в том числе:	за 2024 г.	**-**	**143**	**-**	**143**
Здания	за 2025 г.	*143*	-	-	*143*
	за 2024 г.	-	*143*	-	*143*

3.2. Финансовые вложения

3.2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *	Поступило	Выбыло (погашено)		Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *					
Краткосрочные - всего	за 2025 г.	**21 528**	**-**	**854 889**	**(858 092)**	**-**	**-**	**5 606**	**-**	**23 931**	**-**
	за 2024 г.	**102**	**-**	**25 854**	**(5 116)**	**-**	**-**	**688**	**-**	**21 528**	**-**
Предоставленные займы	за 2025 г.	21 528	-	854 889	(858 092)	-	-	5 606	-	23 931	-
	за 2024 г.	102	-	25 854	(5 116)	-	-	688	-	21 528	-
Финансовых вложений - итого	за 2025 г.	**21 528**	**-**	**854 889**	**(858 092)**	**-**	**-**	**5 606**	**-**	**23 931**	**-**
	за 2024 г.	**102**	**-**	**25 854**	**(5 116)**	**-**	**-**	**688**	**-**	**21 528**	**-**

* Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.2.2. Информация о предоставленных займах

Наименование показателя	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
Всего, *в том числе по существенным суммам займов:*	**23 931**	**-**	**-**	**-**	**-**
ООО "ГМ-Холдинг" (Гамма/ГМХ-01зм)	1 669	30.04.2026	2.5	-	Б
АО "ЕВРАЗ НТМК" (№ ГМ/НТМК-АБ от 02.07.2024) Cashpooling	22 262	20.03.2026	КС+4%	-	А,В
-	-	-	-	-	-

Примечание:*
А - периодическое погашение
Б - погашение в конце срока
В - периодические выплаты процентов

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.3.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	**3 862 660**	**-**	**4 552 687**	**-**
в том числе:	за 2024 г.	**13 464**	**-**	**3 862 660**	**-**
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	3 781 547	-	4 231 471	-
	за 2024 г.	5 348	-	3 781 547	-
авансы выданные	за 2025 г.	254	-	62 188	-
	за 2024 г.	142	-	254	-
прочая дебиторская задолженность*	за 2025 г.	80 859	-	259 028	-
	за 2024 г.	7 974	-	80 859	-
ИТОГО	за 2025 г.	**3 862 660**	**-**	**4 552 687**	**-**
	за 2024 г.	**13 464**	**-**	**3 862 660**	**-**

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31 декабря 2025		31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
ВСЕГО	**526 727**	**526 727**	**1 798**	**1 798**	**5 582**	**5 582**
в том числе по видам:						
расчеты с покупателями и заказчиками	521 553	521 553	1 677	1 677	5 348	5 348
авансы выданные	-	-	89	89	142	142
прочая дебиторская задолженность	5 174	5 174	32	32	92	92

3.3.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	**3 862 046**	**4 898 139**
	за 2024 г.	**13 305**	**3 862 046**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	83 391	2 315
	за 2024 г.	13 224	83 391
задолженность перед персоналом	за 2025 г.	28	28
	за 2024 г.	40	28
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2025 г.	962	4 530
	за 2024 г.	41	962
авансы полученные	за 2025 г.	-	445 223
	за 2024 г.	-	-
прочая кредиторская задолженность*	за 2025 г.	3 777 665	4 446 043
	за 2024 г.	-	3 777 665
ИТОГО	за 2025 г.	**3 862 046**	**4 898 139**
	за 2024 г.	**13 305**	**3 862 046**

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

3.3.4. Движение по кредитам и займам

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец отчетного периода
Краткосрочные	за 2025г.	**-**	**1 793 947**	**850**	**(1 794 797)**	**-**	**-**
	за 2024 г.	**-**	**1 697**	**5**	**(1 702)**	**-**	**-**
займы	за 2025г.	-	1 793 947	850	(1 794 797)	-	-
	за 2024 г.	-	1 697	5	(1 702)	-	-

3.3.5. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
ВСЕГО	**2 688**	**-**	**-**
в том числе по видам:			
авансы полученные	2 688	-	-

3.6. Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	за отчетный период		за аналогичный период прошлого года	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Затраты по займам, всего:	-	850	-	5
списанные на прочие расходы	-	850	-	5
Из общих затрат по займам и кредитам:	-	850	-	5
начисленные %	-	850	-	5

3.7. Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами

Наименование показателя	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате)^	
			в течение до 12 мес	в течение более 12 мес
Договоры аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего	за 2025 г.	-	-	-
	за 2024 г.	**130**	x	x

^ - будущие арендные платежи до окончания срока договора

3.8. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	За отчетный	За аналогичный
1	3	4
Расходы на оплату труда	1 058	382
Отчисления на социальные нужды	680	115
Прочие затраты	10 897	5 172
Итого по элементам затрат	12 635	5 669
Себестоимость реализованных товаров	-	125
Итого расходы по обычным видам деятельности	**12 635**	**5 794**

3.9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
		Обязательство	Процены				
Оценочные обязательства -всего	**9**	**111**	**-**	**-**	**-**	**-**	**120**
Краткосрочные оценочные обязательства в том числе:	**9**	**111**	**-**	**-**	**-**	**-**	**120**
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	9	111	-	-	-	-	120

3.10. Доходы по обычным видам деятельности

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, в том числе:	**27 825**	**5 558**
от выполнения работ	27 825	5 558

3.11. Расходы по обычным видам деятельности (по рынкам сбыта и видам продукции)

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж, в том числе:	**-**	**125**
от оказания услуг, из нее по существенным видам (более 5% от суммы	**-**	**125**
прочие услуги непромышленного характера	-	*125*

3.12. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость реализованных товаров	**-**	**125**
Всего себестоимость продаж	**-**	**125**
Управленческие расходы, *в том числе по существенным статьям:*	**12 635**	**5 669**
аренда	163	156
расходы на оплату труда	1 077	382
отчисления на социальные нужды	661	115
казначейское обслуживание	100	100
услуги по ведению кадрового документооборота	37	-
услуги по ведению учета	246	179
ИТ-услуги	658	4 316
юридические услуги	18	-
прочие расходы	9 675	421

3.13. Прочие доходы и расходы

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, *в том числе:*	**27 772**	**22 469**
доходы от реализации/покупки иностранной валюты	21 000	21 191
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	6 772	1 267
прочие доходы	-	11
Прочие расходы, *в том числе:*	**15 051**	**9 454**
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	13 275	8 352
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	34	987
проценты за пользование денежными средствами	850	5
убытки прошлых лет	(448)	5
осуществление непроизводственных мероприятий	1 270	-
прочие расходы	70	105

3.14. Курсовые разницы

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовые разницы образованные всего, из них:	**(13 275)**	**(8 352)**
курсовые разницы, отнесенные на счета доходов и расходов	(13 275)	(8 352)
Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности		
доллар США	78.2267	101.6797
евро	92.0938	106.1028

3.15. Прибыль приходящаяся на одну акцию

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Чистая прибыль (убыток)	20 934	10 223
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	20 934	10 223
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного года, шт	10 000	10 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию*	2.093	1.022
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции**	4.359	2.266

*отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций (строка 7712 / строка 7713).

** Для акционерных обществ, акции которых не котируются на фондовых биржах, средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции определяется, как отношение чистых активов Общества к количеству акций.

3.16. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2025 году, 25 %
Ставка налога на прибыль в 2024 году, 20 %

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	**27 912**	**64 082**
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	64 082
Прибыль, облагаемая по ставке 25%	27 912	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-	12 816
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	6 978	923
Расход (доход) по налогу на прибыль	6 978	(13 739)
Отложенный налог на прибыль -всего	112	367
в том числе обсуловленный:		
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	112	367
Текущий налог на прибыль	6 866	(14 106)

Примечание:
^Постоянный налоговый расход указывается с плюсом, постоянный налоговый доход - с минусом

12 июля 2024 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения, действующие с 1 января 2025 года. Эти поправки предусматривают повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Таким образом, на 31 декабря 2024 года, соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны с использованием объявленной налоговой ставки.

3.17. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Показатель		
Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
1	3	4
Краткосрочные вознаграждения, *в том числе:*	1 258	-
оплата труда	966	-
отчисления с оплаты труда	292	-

3.18. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми и основными

тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Поступления денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества:	-	-
Направление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества:	-	-

3.19. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
авансы, полученные с НДС всего:	16 486 499	1 240 023
авансы, выданные с НДС всего:	73 542	5 741

4. Информация о непрерывности деятельности

тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	43 592	22 658	13 242

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев 2026 г

5. Прочая информация

Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Арендованные основные средства	143	143	-
Товары, принятые на комиссию	977 895	977 895	977 5

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. В рамках своей политики по управлению рисками Общество выявляет, оценивает, контролирует и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий для его деятельности.

Общество осуществляет хозяйственную деятельность на территории РФ поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической, правовой, политической ситуации в стране. Вероятность наступления неблагоприятных последствий вследствие изменения общеэкономической, правовой, политической ситуации в стране составляет для Общества тот же процент, что для большинства российских компаний.

При оценке рисков потенциально существенных рисков хозяйственной деятельности, которым дополнительно подвержено Общество, не выявлено.

Геополитическая обстановка

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта США, Европейский Союз и другие страны ввели экономические санкции отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, ухудшению экономической среды и условий ведения бизнеса в России и закрыло доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков Банк России продолжал поддерживать высокую ключевую ставку, которая в 2025 году варьировалась от 21% до 16%.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на Общество, его финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2026 году и в последующие периоды.

Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности АО «Гамма-М» в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не происходило фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Руководитель _____ И.С. Алхимова

Дата: « 31 » Марта 2026 г.

Главный бухгалтер _____ Ю.Е. Бровченко

№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025г.

№ доверенности и дата её выдачи