

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПЛАСТПОЛИЭФИР»
ЗА 2025 ГОД

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД	5
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	5
2.2. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЫПОЛНЕНИЕМ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РАБОТ (НИОКИТР)	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	6
2.4. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)	7
2.5. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДОДАТЕЛЯ)	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
2.6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	8
2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.8. ЗАПАСЫ	9
2.9. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ	9
2.10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ	9
2.11. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	10
2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
2.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
2.14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
2.16. ДОХОДЫ	11
2.17. РАСХОДЫ	11
2.18. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	12
2.19. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	12
3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	13
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	13
3.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	14
3.3. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЫПОЛНЕНИЕМ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РАБОТ (НИОКИТР)	14
3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	14
3.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ	14
3.6. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	15
3.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА АРЕНДОДАТЕЛЯ (ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА)	15

3.8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ (СТР. 1160 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	16
3.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	16
3.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1180 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1190 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.12. ЧИСТАЯ ИНВЕСТИЦИЯ В АРЕНДУ	17
3.13. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ (СТР. 1215 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18
3.16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18
3.17. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18
3.18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18
3.19. СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ ОБЩЕСТВУ, ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АКЦИОНЕРОВ ПО ОПЛАТЕ АКЦИЙ (СТР. 1320 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	19
3.20. НАКОПЛЕННАЯ ДООЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ (СТР. 1340 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	19
3.21. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ) (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	19
3.22. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1360 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	19
3.23. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	19
3.24. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	19
3.25. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКИ 1410 И 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.26. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1420 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.27. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.28. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.29. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.30. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.31. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (СТР. 1530 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.32. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1550 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.33. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.34. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.35. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.36. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.37. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТР. 2100 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	

- 3.38. **КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2210 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.39. **УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.40. **ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (СТР. 2310 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.41. **ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.42. **ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (СТР. 2330 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.43. **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.44. **ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.45. **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.46. **ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЗА ВЫЧЕТОМ ОТНОСЯЩЕГОСЯ К НЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ) (СТРОКА 2420 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.47. **ПРОЧЕЕ (СТРОКА 2460 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.48. **РЕЗУЛЬТАТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ, НЕ ВКЛЮЧАЕМЫЙ В ЧИСТУЮ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТРОКА 2510 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.49. **РЕЗУЛЬТАТ ОТ ПРОЧИХ ОПЕРАЦИЙ, НЕ ВКЛЮЧАЕМЫЙ В ЧИСТУЮ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТРОКА 2520 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.50. **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОТНОСЯЩИЙСЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ПЕРЕОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И ПРОЧИХ ОПЕРАЦИЙ, НЕ ВКЛЮЧАЕМЫХ В ЧИСТУЮ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТРОКА 2530 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.51. **РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.52. **ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.53. **ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.54. **ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.55. **ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.56. **ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.57. **ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.58. **ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.59. **ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ УЧАСТНИКАМИ ДОЛЕВОГО СТРОИТЕЛЬСТВА** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.60. **ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.61. **КОРРЕКТИРОВКА СОПОСТАВИМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*
- 3.62. **НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** *ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.*

3.63. ИЗМЕНЕНИЯ В СТРУКТУРЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

3.64. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

3.65. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

3.66. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ

ОПРЕДЕЛЕНА.

3.67. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью**

«Пластполиэфир»

(полное наименование)

за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Пластполиэфир» (далее – Организация) за 2025 год.

Общие сведения об Организации:

Сокращенное наименование: ООО «ПластПолиэфир»

ИНН 5045042440

ОГРН 1085045001359

Адрес в пределах места нахождения 142800, Московская обл, г. Ступино, ул. Транспортная, влд. 22/2, стр. 4

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов -генеральный директор Лебедев В. С.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату 35

Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Организации – Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах (ОКВЭД 20.16)

В отчетном периоде Организация осуществляла следующие виды деятельности:

- Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах (ОКВЭД 20.16)
- Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами (ОКВЭД 49.41.1)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Далее необходимо раскрыть элементы актуальной учетной политики Организации, на общей системе налогообложения, утвержденной на 2025 год (ниже предлагаются примеры, однако Организация должна раскрывать информацию в соответствии со своей учетной политикой – примеры раскрытий - текст с желтой заливкой)

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается показатель «Чистые активы»
2. Закреплена последовательность представления информации в пояснениях (п. 49 ФСБУ 4/2023).
3. Закреплен порядок нумерации пояснений (п. 50 ФСБУ 2023).
4. Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности

Организацией принято решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года

Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Лимит стоимости для малоценных НМА и порядок их учета

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

• Классификация НМА по видам

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- лицензии и разрешения.

• Группы НМА

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- лицензии;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

• Способы оценки после признания по группам НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

- **Переоценка НМА**

Способ оценки по переоцененной стоимости для оценки нематериальных активов не применяется, поскольку активный рынок, определяемый в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы, отсутствует.

Переоценка объектов нематериальных активов проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта нематериальных активов после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации единовременно при списании объекта нематериальных активов, по которому была накоплена дооценка.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

- **Сроки полезного использования по группам НМА**

Сроки полезного использования определяются исходя из периода времени, в течение которого Организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (мес)
компьютерное программное обеспечение	60
лицензии	24

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

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

(Информация раскрывается при наличии объектов учета. Показатель входит в минимальный

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Здания	360
Сооружения	60
Машины и оборудование	120
Транспортные средства	84
Компьютерная и прочая офисная техника	120

ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

- **Периодичность переоценки ОС**

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец каждого отчетного года.

- **Списание накопленной дооценки ОС**

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

- **Порядок проверки на обесценение ОС и капитальных вложений**

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

- **Момент начала и окончания начисления амортизации, применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

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

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

- **Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.)**

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

2.4. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)

- **Классификация объектов бухгалтерского учета с точки зрения соответствия их критериям 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 (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 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.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:

- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:

- прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Классификация производится по каждому договору аренды.

- **Право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде**

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом 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 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

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.

- **Политика в отношении договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев**

Срок аренды для договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев определяется с учетом практики взаимоотношений по аренде соответствующего имущества. Основанием для квалификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной является профессиональное суждение.

2.6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

- **Способ оценки инвестиционной недвижимости**

После признания инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.

2.7. Финансовые вложения

- **Квалификация финансовых вложений в виде депозитных сертификатов**

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады.

- **Последующая оценка финансовых вложений**

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

- **Проверка на обесценение финансовых вложений**

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.8. ЗАПАСЫ

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, списываются сразу в расходы.

- **Учет тары и тарных материалов**

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается за балансом по залоговой цене.

- **Единица учета запасов**

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

- **Оценка при признании приобретенных товаров при осуществлении розничной торговли**

При осуществлении розничной торговли приобретенные товары допускается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

- **Учет списания материалов**

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

- **Учет расходов на упаковку готовой продукции**

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

- **Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции**

При отпуске готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

- **Оценка незавершенного производства и готовой продукции в массовом и серийном производстве,**

Незавершенное производство и готовая продукция в массовом и серийном производстве оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.9. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

- **Формирование резерва**

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец каждого отчетного года. Организация признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

2.10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

- **Виды долгосрочных активов к продаже**

Виды долгосрочных активов к продаже:

- основные средства, которые Организация прекратила использовать и решила продать.
- полученные при ликвидации, ремонте или модернизации ОС, вторсырье или запчасти, которые Организация собирается продать.

2.11. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

- **Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

- **Определение денежных эквивалентов**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

- **Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

- **Способ определения величины текущего налога на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

- **Способ отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе**

Организация применяет развернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

Способ определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Организация применяет балансовый метод.

2.14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

- **Определение длительного времени в целях применения норм ПБУ 15/2008**

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

- **Формула определения суммы процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива**

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_{и} = П_{с} \times C_{и} / B_{з},$$

где $P_{и}$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$P_{с}$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$C_{и}$ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$B_{з}$ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

- **Порядок признания дополнительных расходов по займам (кредитам) в состав прочих расходов**

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- **Виды оценочных обязательств, создаваемых Организацией**

В учете Организации признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.

- **Определение величины оценочного обязательства**

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете используется упрощенный расчет в целом по организации на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- **Дисконтирование величины оценочного обязательства**

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.16. ДОХОДЫ

- **Доходы по обычным видам деятельности**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции, оказания транспортных услуг по договорам поставки готовой продукции.

- **Порядок признания выручки от выполнения работ с длительным циклом**

Выручка от выполнения работ с длительным циклом признается по мере готовности.

- **Порядок определения степени завершенности работ при признании выручки способом "по мере готовности"**

Для признания выручки и расходов по договору способом "по мере готовности" Организация использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору

- **Учет дивидендов (доходов от участия в других организациях)**

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов Организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у Организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов Организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

2.17. РАСХОДЫ

- **Перечень затрат, включаемых в тот или иной элемент расходов**
- **Признание коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- **Учет страховых премий**

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

- **Учет потерь по страховым случаям**

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

- **Учет недостач и потерь от порчи ценностей**

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.18. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

- **Порядок пересчета в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств**

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

- **Порядок пересчета денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

- **Курс валюты для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях**

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату.

2.19. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- **Состав и содержание промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023. Промежуточная и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс

- Отчет о финансовых результатах

- Отчет об изменениях капитала

- Отчет о движении денежных средств

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

- **Замена показателей группой показателей**

Информация об основных средствах представляется группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.

- **Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете**

В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 10 % суммы баланса.

- **Способ раскрытия существенной информации об объектах бухгалтерского учета**

- существенные показатели приводятся обособленно в формах отчетности; более подробная информация приводится в Пояснениях; информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств раскрывается в Пояснениях.

- **Раскрытие информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация не обязана раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. Руководством Организации не принималось добровольно решение о таком раскрытии.

- **Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат**

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.

- **Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов**

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства.

- **Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов и связанных с ними расходов**

Виды прочих доходов, которые в отчете о финансовых результатах показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам: положительные и отрицательные курсовые разницы, доходы (расходы) от продажи иностранной валюты.

- **Способ представления в отчетных формах отсутствующих показателей.**

Показатели, отсутствующие у Организации, не приводятся. Если технически невозможно исключить строку из формы, в ней проставляется прочерк или ноль.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 1.1 Приложения №1.

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Строка 1110 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Нематериальные активы	31	157	283
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов			
Итого	31	157	283

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в таблицах 3.1 – 3.2 Приложения 1.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах раскрыта в таблице 3.3 Приложения 1.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

Нематериальные активы	Оставшиеся сроки полезного использования на 31.12.2025 г. (мес/лет)
Лицензия 1С	4 мес

Информация о нематериальных активах, созданных организацией, раскрыта в таблице 3.2 Приложения 1.

Информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, раскрыта в таблице 3.6 Приложения 1.

Признаки обесценения нематериальных активов на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

3.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы раскрыта в таблице 3.5 Приложения 1.

Признаки обесценения капитальных вложений в объекты нематериальных активов на 31.12.2025, 31.12. 2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.3. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЫПОЛНЕНИЕМ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РАБОТ (НИОКИТР)

3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Строка 1150 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Основные средства	91353	85000	81930
Капитальные вложения в объекты основных средств	377652	99420	25374
Оборудование к установке	12153	12134	140
Приобретение ОС	8126	8126	2880
Итого	489284	266489	110324

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 4.1 Приложения 1.

Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах раскрыта в таблице 4.3 Приложения 1.

Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования, раскрыта в таблице 4.4 Приложения 1.

Элементы амортизации основных средств в отчетном периоде не изменялись.

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) раскрыта в таблице 4.5 Приложения 1.

Признаки обесценения капитальных вложений в объекты основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.6. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2025 году:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО СЗЯБ	офис	01.05.25	01.04.26
ООО «Технорол»	производство	01.01.22	01.01.22

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2024 году:

Арендодатель/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО СЗЯБ	офис	01.06.24	01.05.25
ООО «Технорол»	производство	01.01.22	01.01.22

- факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2028, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;

Организация не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) по договорам аренды:

Арендодатель/договор	Основание
ООО СЗЯБ	- срок аренды не превышает 12 месяцев;
ООО «Технорол»	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

3.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА АРЕНДОДАТЕЛЯ (ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА)

Информация о переданных в аренду основных средствах раскрыта в таблице 4.4 Приложения 1.

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;

Организация являлась Арендодателем по договорам аренды в 2025 году:

Арендатор/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
-------------------	----------------	---------------------	------------------------

ООО «Доктор»	Нежилое помещение	20.08.21	-
--------------	-------------------	----------	---

Организация являлась Арендодателем по договорам аренды в 2024 году:

Арендатор/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО «Доктор»	Нежилое помещение	20.08.21	-

Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленный правом собственности на предмет аренды, сохраняются за Организацией.

Предметы аренды учитываются в составе основных средств.

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Доходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.	1820,1	1793,86
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.	274,8	241,7

3.8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ (СТР. 1160 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

3.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 5.1 Приложения 1.

Информация об ином использовании финансовых вложений раскрыта в таблице 5.2 Приложения 1.

Расшифровка финансовых вложений:

Финансовые вложения	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:			
депозит			

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

- по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования

Пример раскрытия:

Долговые ценные бумаги и предоставленные займы	Величина дисконтированной стоимости		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
...			
...			
Итого			

Сумма депозитных вкладов Организации в кредитных учреждениях

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023
Сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях	130000	40000	100000

Депозиты в разрезе сроков погашения:

На 31.12.2025

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
Банк ПСБ	130000	16.01.2026

На 31.12.2024

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
Банк ПСБ	40000	15.01.2025

На 31.12.2023

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения
Банк ПСБ	100000	19.01.2024

3.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1180 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

3.11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1190 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

3.12. ЧИСТАЯ ИНВЕСТИЦИЯ В АРЕНДУ

Организация являлась Арендодателем по договорам аренды в 2025 году:

Арендатор/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО «Доктор»	Нежилое помещение	20.08.21	-

Организация являлась Арендодателем по договорам аренды в 2024 году:

Арендатор/договор	Предмет аренды	Начало срока аренды	Окончание срока аренды
ООО «Доктор»	Нежилое помещение	20.08.21	-

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Доходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.	1820,1	1793,86
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.	274,8	241,7

Величина номинальных сумм арендных платежей по заключенным договорам:

Период	Арендные платежи (без НДС)
2026 год	1850
2027 год	1900
2028 год	1950
2029 год	2000
2030 год	2050
Итого	9750

Признаки обесценения чистой инвестиции в аренду на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.13. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Строка 1210 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
------------------------------------	------------------	------------------	------------------

Сырье и материалы	130994	133769	106865
Готовая продукция	6274	11514	12826
Незавершенное производство	2160	2000	
товары	77945	170956	111045
Итого	217373	318243	230737

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 6.1 Приложения 1.

Признаки обесценения запасов на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют. Соответственно, резерв под обесценение запасов не создавался.

3.14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ (СТР. 1215 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

3.15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 7.1 Приложения 1.

Информация о резервах по сомнительным долгам приводится в таблице 7.1 Приложения 1.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 7.2 Приложения 1.

Резервы по сомнительным долгам: (раскрываются по видам дебиторской задолженности)

Дебиторская задолженность	Резерв на 31.12.2023	Восстановлено за 2024	Резерв на 31.12.2024	Восстановлено за 2025	Резерв на 31.12.2025
Покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам), в т.ч.:					
Итого					

3.16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе	1044	1379	30
Денежные средства в рублях на счетах в банках	25528	13320	40417
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		15429	
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в бухгалтерском балансе	26572	30129	40447
Итого остаток денежных средств и денежных эквивалентов отчета о движении денежных средств			

Организация имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

На 31.12.2025 г.

- открытые Организацией, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 200000_тыс. руб.

3.17. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
-------------------------	------------------	------------------	------------------

- ДМС, ОСАГО, КАСКО	3554	4248	2866
---------------------	------	------	------

3.18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Состав участников:

Состав участников	на 31.12.2025 г		на 31.12.2024 г		на 31.12.2023 г	
	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Лебедев Владимир Сергеевич (ИНН: 504506240960)	50,0%	10	50,0%	10	50,0%	10
Лебедев Сергей Аркадьевич (ИНН: 504502580807)	50,0%	10	50,0%	10	50,0%	10
Итого	100	20	100	20	100	20

3.19. СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ ОБЩЕСТВУ, ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АКЦИОНЕРОВ ПО ОПЛАТЕ АКЦИЙ (СТР. 1320 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

3.20. НАКОПЛЕННАЯ ДООЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ (СТР. 1340 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

3.21. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ) (СТР. 1350 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

3.22. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1360 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Резервный капитал сформирован из расчета 10 % от величины уставного капитала, в соответствии с законодательством/ учредительными документами Организации.

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Резервный капитал всего, в том числе:	2	2	2

3.23. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

3.24. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	1136450	918612	687586
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	80494		
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	36215	64596	39129
Доходы будущих периодов (стр. 1530 бухгалтерского баланса)			
Итого чистые активы			