ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФОРСС Марин"
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 2

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 2

2.1. Основы составления отчетности 2
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета 2
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 3
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности 3
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 3

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 13

3.1. Нематериальные активы 13
3.2. Основные средства 13
3.3. Финансовые вложения 14
3.4. Прочие внеоборотные активы 14
3.5. Запасы 14
3.6. Дебиторская задолженность 14
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 14
3.8. Прочие оборотные активы 14
3.9. Раскрытие информации о капитале 14
3.10. Обязательства 15
3.11. Доходы будущих периодов 15
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 15
3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» 15
3.14. Прочие доходы и расходы 15
3.15. Расчеты по налогу на прибыль 16
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 16
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 16
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 16
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 16
3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности» 16
3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 16

Полное наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФОРСС Марин".

Сокращённое наименование ООО "ФОРСС Марин".

Место нахождения: 190068, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Сенной округ, ул. Казанская, д. 58, литера А, помещ.1-Н, офис 2.

Общество зарегистрировано и внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №21 по Санкт-Петербургу датой 19.02.2013г. за основным государственным номером 1137847075057.

Сведения о постановке на налоговый учет: Свидетельство от 19.02.2013г. №008803584

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем Общества.

1. Основные виды экономической деятельности

ООО "ФОРСС Марин" (далее Общество), специализируется на судостроении и производстве плавучих конструкций. Генеральным директором является Мингалеев Ильдар Равильевич. Учредителем выступает АО «Судостроительная корпорация» «Ак Барс» (доля 100 %).

Численность сотрудников минимальна, в компании работает 1 человек (внешний совместитель.

Филиалы и представительства отсутствуют.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

-научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие-72.19;

- плюс, еще 10 видов деятельности.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества, отчетным годом является период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Общество ведет бухучет на основании ФСБУ 4/2023. Исходя из положений ФСБУ 4/2023 в бухгалтерской отчетности за указанный отчетный год по каждому числовому показателю приводятся сравнительные данные за предшествующий отчетные периоды бухгалтерской отчетности.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом изменения в учетную политику не вносились.

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменений в отчетности не было.

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за 2025 не было.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.
Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период были подвержены влиянию указанных выше событий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками НМА (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды :

- произведения науки, литературы и искусства;
- компьютерные программы;

- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

Группой НМА считается совокупность объектов НМА одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Вид НМА «Базы данных» разбиваются по следующим группам: «Бухгалтерские базы данных», «Юридические базы данных», «Кадровые базы данных», «Базы данных отдела продаж».

Все объекты НМА после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой ЕМА. Переоценка проводится **не чаще одного раза в год** (по состоянию на конец отчетного года).

Переоценка НМА проводится способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта НМА уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта НМА.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта НМА определяются **при признании** этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта НМА **с первого числа месяца**, **следующего за месяцем признания** объекта НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объектов НМА производится **линейным способом**

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже **100 000 рублей** При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы ОС:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые ст. 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют критерию по стоимости ОС. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов ОС после признания в бухгалтерском учете учитываются **по первоначальной стоимости**.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости ОС. Переоценка проводится не чаще **одного раза в год** (по состоянию на конец отчетного года).

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

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта ОС определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта ОС:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов ОС производится **линейным способом/** Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС **не применяются.**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания ОС, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

2.5.3. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором.** Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, ОС и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;

– 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
– 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Права пользования активами отражаются (п. 47 МСФО 16 «Аренда») по стр. 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде (ОА) – в разделе "Долгосрочные обязательства" по строке 1450 "Прочие обязательства" или в разделе "Краткосрочные обязательства" по строке 1550 "Прочие обязательства" в зависимости от оставшегося срока аренды (лизинга). ОА представляется в балансе свернуто.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Учет у арендодателя

Общество **по каждому договору аренду, по которому Общество выступает арендодателем,** классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

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 (п. 33 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Для учета операций по финансовой аренде используются следующие субсчета:

- 76.5 «Инвестиции в аренду»;
- 76.6 «НДС по договору аренды».

Инвестиция в аренду отражается в бухгалтерском балансе в активе в строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

Переданные в операционную аренду ОС Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности») (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы ОС, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.5.4. Учет поисковых активов не применимо

2.5.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится **один раз в год на 31 декабря отчетного года** при наличии признаков обесценения

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

2.5.6. Учет расходов на НИОКТР

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКТР) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Затраты, связанные с выполнением НИОКТР, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования, в частности:

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект НМА при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.5.7. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

Общество признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрчоки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Общество признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер/инвентарный номер/однородную группу/отдельный объект/иную единицу (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции» (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- аренда здания производственного цеха

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат/весу выпущенной продукции/<иное> (п. 24, 25 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- Фактическая себестоимость запасов;
- Чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их

фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30,31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии общество оценивает запасы по средней себестоимости) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.8. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

–Расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

–Расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);

–Дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.5.9. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- На выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- На предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
- На оплату предстоящих отпусков;
- Оценочных обязательств на демонтаж и утилизацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды;
- Оценочное обязательство на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий

2.5.10. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- Резерв под обесценение запасов;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под обесценение финансовых вложений

2.5.11. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Учет активов и обязательств в иностранной валюте регулируется ПБУ 3/2006, требующим пересчета валютных ценностей в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции и дату отчетности (остатки)

Валютные средства и расчеты отражаются одновременно в рублях и валюте, а возникающие курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы.

Ключевые принципы учета (ПБУ 3/2006):

• Оценка: Активы и обязательства, выраженные в инвалюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету, а также на дату составления отчетности.

• Авансы: Активы (расходы) и обязательства, оплаченные авансом, учитываются по курсу на дату перечисления/получения аванса (без переоценки).

• Курсовые разницы**:** Возникают при переоценке валютных остатков (денег на счетах, дебиторской/кредиторской задолженности) на конец месяца или дату погашения. Они учитываются на счетах прочих доходов/расходов (счет 91).

• Отчетность: Все показатели в бухгалтерской отчетности формируются исключительно в рублях.

Особенности операций:

• Покупка валюты: Отражается разница между курсом покупки и официальным курсом ЦБ, которая признается прочим доходом или расходом.

• Иностранные филиалы: Для деятельности за рубежом отчетность составляется в рублях, но при необходимости может быть пересчитана в местную валюту.

Учет активов и обязательств в иностранной валюте обеспечивает отражение реальной стоимости обязательств в рублях и учет доходов/расходов от изменения курсов валют.

2.5.12. Государственная помощь

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:
-имеется уверенность в том, что организация выполнит все условия предоставления этих средств (наличие утвержденной проектно-сметной документации, заключенных договоров);
-имеется уверенность в получении этих средств (наличие уведомления о бюджетных ассигнованиях, утвержденной бюджетной росписи).

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (счет 86 «Целевое финансирование»). По мере фактического получения активов задолженность погашается.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, признаются в качестве доходов будущих периодов при вводе соответствующих внеоборотных активов в эксплуатацию. Указанные доходы признаются в составе прочих доходов систематически в течение срока полезного использования активов в суммах, равных начисленной по ним амортизации.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, признаются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, товаров и признаются в составе прочих доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (при отпуске запасов в производство, начислении оплаты труда и т.д.).

2.5.13. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

Основной вид деятельности:

Производство подъемно-транспортного оборудования 28.22;

+ еще 11 видов деятельности.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.5.14. Расчёты по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.5.15. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

– Событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

– Сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.5.16. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.5.17. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем экономического субъекта (Приказ №01 от 09.10.2025)

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофикасация;

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

1) инвентаризационные описи;
2) акты инвентаризации;
3) сличительные ведомости;

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024г., 2023 г. НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Общество не проводило отдельный тест на обесценение НМА ввиду их отсутствия.

3.2. Основные средства

По состоянию на «31» декабря 2025г., 2024г., 2023г ОС, незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2025г., 2024г., 2023г ОС, в отношении которых имеются ограничения использования –отсутствуют

По состоянию на «31» декабря 2025г., 2024г., 2023г
Капитальные вложения в основные средства
(за исключением инвестиционной недвижимости)-отсутствуют

Раскрытие информации для организации арендодателя –не применимо, ввиду отсутствия имущества для сдачи в аренду.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, составили 0 тыс. руб. в 2025 г. и 0 тыс. руб. в 2024 г.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, по состоянию на «31» декабря 2025 года составили 0 тыс. руб.

По состоянию на «31» декабря 2025 года договоры финансовой аренды, срок исполнения обязательств по которым еще не наступил Обществом не заключало. Общий будущий приток денежных средств по договорам аренды, которые еще не начались, составил 0 тыс. руб.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендодателя составили 0 тыс. руб.:

Порядок управления рисками, связанными с правами на аренду: отсутствуют

Раскрытие информации для организации арендатора

Общество использует в основной деятельности арендованное имущество, к нему не переходят права собственности, так как срок службы объекта дольше, чем арендный договор ввиду чего дисконт не начисляется.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, составили 0 тыс. руб. в 2025 г. и 0 тыс. руб. в 2024 г.

По состоянию на «31» декабря 2025 года Общество не принимало на себя обязательства по аренде, которые еще не начались. Общий будущий отток денежных средств по договорам аренды, которые еще не начались –отсутствуют.

Расходы минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендатора –отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений раскрыто в **Пояснении 5** к Бухгалтерскому балансу.

3.4. Прочие внеоборотные активы - отсутствуют

3.5. Запасы

В течение 2025 года резервы под обесценение запасов не создавались, ввиду их отсутствия.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав -отсутствуют

По состоянию на «31» декабря 2025 года наличие и движение запасов раскрыто в **Пояснении 6 «Запасы»** к Бухгалтерскому балансу.

3.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыто в **Пояснении 7 «Дебиторская задолженность»** к Бухгалтерскому балансу.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются тыс.руб

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	45	545	1068
Депозитные счета	0	0	0
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	45	545	1068
Взаимоувязка с показателями Отчета ДДС:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	545	1068	753
Остаток на конец года (стр. 4500)	46	545	1068
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(36)	22	82

Денежные поступления от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств – отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Расходы на услуги банка 43,9 тыс. руб. за 2025г; 42,0тыс. руб. за 2024г.
- Выгоды и потери отвалютно-обменных операций 4,00 за 2025г; 0,00 тыс. руб. за 2024г.
- Штрафы по налогам и сборам 1,7 тыс. руб. за 2025г; 0,00тыс. руб. за 2024г.

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.8. Прочие оборотные активы -отсутствуют

3.9. Раскрытие информации о капитале представлена в таблице ниже:

Участники		**Доля, %**	**Доля, тыс. руб.**
1	АО «СК «АК БАРС» ИНН 1648040380, ОГРН 1151673001006	100 %	10

Итого	**100 %**	**10**

Уставной капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, состоит из номинальной стоимости долей его участников, и составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек. Все доли полностью оплаченные участниками Общества. На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

3.10. Обязательства.

Информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных, оценочных обязательствах раскрыта в **Пояснении 8 «Обязательства»** к Бухгалтерскому балансу.

Обеспечения обязательств по состоянию на 31.12.2025 г -отсутствуют

По состоянию на 31.12.2025 г. (включая 3 отчетные даты: 2025,2024,2023гг.) Общество **не** выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Общество не входит в Реестр недобросовестных поставщиков.

Нет долгов по исполнительным производствам.

В состав руководства не входят дисквалифицированные лица.

Ни один из руководителей и учредителей не является массовым.

3.11. Доходы будущих периодов за 3 отчетные даты: 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. – **отсутствуют.**

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка за 2024 год - отсутствует, за 2025 год - отсутствует.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже

Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	0	0
Затраты на оплату труда	147	643
Отчисления на социальные нужды	44	193
Аренда нежилого помещения	37	0
Прочие затраты	12	32
Итого по элементам	240	868
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): НЗП, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	240	868

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»- не применимо

3.14. Прочие доходы и расходы . Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах ниже:

Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2025год	2024 год
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	1972
Курсовые разницы	28	
Проценты к получению	2	
Резервы по сомнительным долгам	350	
Иная операционная деятельность	293	
Итого	**673**	**1972**

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2025год	2024 год
Иная операционная деятельность	298	18292
Расходы на услуги банков	44	42
Курсовые разницы	64	481
Резервы по сомнительным долгам		780
Итого	**406**	**19595**

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	28	(18491)
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль		
4. Постоянный налоговый доход (расход)		
5. Доход (расход) по налогу на прибыль		
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(8)	4312
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(8)	4312
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	-	-

В отчетном периоде Общество при исчислении налога на прибыль за 2025 год не использовало убыток, переносимый на будущее для целей налогообложения.

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» не применима

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются: Участники (акционеры)

Состав Совета директоров Общества –отсутствует

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применима.

3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности» не применима.

3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Не изменялись

Генеральный директор **И.Р. Мингалеев**