

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	АО «СИЗАКОР»
Идентификационный номер налогоплательщика	9102047903
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
22.21	Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей;

В 2025 году у организации был дополнительный вид деятельности (ОКВЭД 68.20) Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №15 от 31.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2025 г. и Пояснений в табличном виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025 год.

В Бухгалтерской отчетности оставление пустых строк в связи с технической невозможности сделать иначе.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных;
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
 - утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

Ошибка или информация признаются существенными, если их суммовое выражение составляет 10 % и более от суммы соответствующего показателя бухгалтерской отчетности, по которому отражается соответствующая операция.

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату изменения курса (п. 7 ПБУ 3/2006).

Пересчет кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции (на дату признания расхода) в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов и расходов (п.7 ПБУ 9/99,

п.11 ПБУ 10/99) и подлежат зачислению на финансовые результаты организации (п.13 ПБУ 3/2006).

валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
CNY	-	-	-

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2025 год, составила: прочие расходы 91тыс. руб.

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п. 6 ПБУ 14/2007).

Списание нематериальных активов производится на основании актов, утвержденных действующей комиссией, назначенной приказом руководителя Организации.

Срок полезного использования нематериальных активов при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя организации, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. В случае, когда срок прав организации на нематериальный актив не определен, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п. 26 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.п. 23, 25 ПБУ 14/2007).

Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отразить в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, как изменения оценочных значений.

Амортизация начисляется линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п.22 ПБУ 14/2007).

Обеспечить отдельный учет нематериальных активов, амортизация по которым начисляется и не начисляется – учитывать такие активы на различных субсчетах к счету 04 «Нематериальные активы».

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 000 (сорок тысяч) рублей. 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. Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости (зданий и сооружений), а также для лифтов, подъемного оборудования, оборудованию электросетей, станков. Данные объекты основных средств считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» вне зависимости от их стоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Аналитический учет за их движением и списанием ведется на балансовом счете 10.21 и забалансовом счете МЦ04.

Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства" в рублях и копейках, в разрезе групп основных средств, а внутри групп - инвентарных объектов. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Для срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее трех лет. Стоимость части считается существенно отличающейся, если разница составляет более 30% от стоимости и объекта в целом.

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 20 % первоначальной стоимости основного средства или 300 000 (триста тысяч) рублей.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

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.

В бухгалтерском учете основные средства подлежат классификации на следующие виды:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения;
- инвестиционная недвижимость;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного оборудования) и включает в себя следующие группы: лифты, подъемное оборудование, оборудованию электросетей, станки и прочие машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, введенные в эксплуатацию до момента государственной регистрации, принимаются к учету в качестве основных средств обособленно с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Начисленные проценты по заемным средствам, направленным для приобретения, сооружения или изготовления объекта основных средств, в фактические затраты на приобретение основных средств не включаются. Такие проценты отражаются в составе прочих расходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Установить, что переоценка основных средств не производится.

Приобретаемое оборудование, требующее монтажа до ввода его в состав основных средств, учитывается на счете 07 "Оборудование к установке".

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисленная амортизация по объектам основных средств отражается в бухгалтерском учете путем накопления сумм на соответствующих субсчетах счета 02 "Амортизация основных средств".

Начисление амортизация по основным средствам производится ежемесячно линейным способом, в течение всего срока их полезного использования, в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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.

Затраты на текущий ремонт, а также внеплановый ремонт в той степени, в какой он не улучшает и не продлевает показатели функционирования основного средства, к капитальным вложениям не относятся. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Установить, что по завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Если до окончания срока полезного использования основного средства затраты на восстановление не будут производиться периодически, то на сумму капитальных вложений по улучшению и (или) восстановлению объекта, в том числе по ремонту, увеличивается первоначальная стоимость объекта.

Объекты основных средств, выявленные при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств как излишки, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей рыночной стоимости.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров. (Основание: пункт 12 ФСБУ 26/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующего отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Ежегодно производится проверка размера стоимостного лимита для несущественных основных средств, элементов амортизации и оформляется документально.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость

Если недвижимость включает в себя часть, которая удерживается для получения арендной платы или в целях получения выгоды от прироста стоимости, и другую часть, которая удерживается для целей производства или поставки товаров, или оказания услуг либо в административных целях, то соответствующая недвижимость будет являться инвестиционной недвижимостью, только если ее часть, удерживаемая для использования в производстве или поставке товаров, или оказания услуг либо в административных целях, будет менее 20 %.

Инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Перевод объекта между категориями из инвестиционной недвижимости или в инвестиционную недвижимость производится на дату расторжения (заключения) договора операционной аренды.

Инвестиционная недвижимость в отчете о финансовом положении отражается как в составе основных средств. Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости и её движение раскрываются в примечаниях отдельно от других групп основных средств.

Основное средство подлежит переклассификации в долгосрочный актив к продаже, если имеется факт неиспользования этого актива на момент переклассификации при наличии решения о его продаже и подтверждении того, что его использование в будущем не предполагается. Имущество, относящееся к долгосрочному активу к продаже, учитывается на балансовом счете 41.

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

По договорам аренды земельных участков, не предусматривающим перехода права собственности на земельные участки к арендатору, право пользование земельными участками не признается схожим по характеру с активом (земельным участком), поскольку сроки их полезного использования отличаются и в этом случае ППА подлежит амортизации в течении срока действия договора аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. (Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

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

Переходные положения.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).

2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, если единовременно выполняются условия, предусмотренные п. 2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к учету в единицах в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования (серия, партия и иная однородная совокупность финансовых вложений) (п. 5 ПБУ 19/02).

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.).

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия.

Первоначальная стоимость финансового вложения формируется согласно п.п.8-17 ПБУ 19/02.

Организация, как субъект малого предпринимательства, осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном ПБУ 19/02, для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02).

Доходы по финансовым вложениям учитываются равномерно на конец каждого месяца и на дату погашения в составе прочих доходов в соответствии с ПБУ 9/99 (п. 34 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации (п.35 ПБУ 19/02).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации (п.36 ПБУ 19/02).

На основании п. 38 ПБУ 19/02 организация проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

2.11. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ НА ИХ ОБСЛУЖИВАНИЕ

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре (п. 2 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Учет процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору) производится в составе прочих расходов равномерно в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п. 4 ПБУ 15/2008). Для этого открываются отдельные субсчета к счетам 66 и 67.

Расходы по займам (в том числе, относящиеся к инвестиционным активам) признаются прочими расходами.

2.12. УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Ведение организацией кассовых операций осуществляется в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У.

Учет денежных средств в кассе осуществляется на основании унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 года №88.

Срок, на который выдаются наличные деньги под отчет, составляет 3 месяца.

Организация осуществляет выдачу денежных средств под отчет на основании расходного кассового ордера или путем их перечисления на банковские счета физических лиц - сотрудников организации в целях осуществления ими с использованием карт физических лиц, выданных в рамках «зарплатных» проектов, оплаты командировочных расходов и хозяйственных нужд (письмо Минфина РФ № 02-03-10/37209 от 10.09.2013г.)

2.13. ЗАПАСЫ

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Предприятие на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (п.6 ПБУ 1/2008).

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость запасов (присоединение к договорной цене материала, товара, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.) .

К ТЗР относятся следующие расходы:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций по перевозке товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т. п.);
- оплата услуг сторонних организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие аналогичные услуги;
- плата за временное хранение грузов;
- стоимость страхования;
- таможенные пошлины;
- комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим и иным посредническим организациям.

С целью обеспечения контроля наличия и движения запасов, не принадлежащих Обществу, вести учет на забалансовых счетах.

2.14. МАТЕРИАЛЫ

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п. 6 ПБУ 5/01).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;
- таможенные пошлины, сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материалы;
- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая 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.

Поступление и заготовление материалов отражается в учете по фактической себестоимости приобретения (заготовления) непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (приказ Минфина России от 31.10.2000 года № 94н).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию), за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, принимается на забалансовый учет. (п. 8 ФСБУ 5/2019). Перчатки, ввиду быстрого изнашивания, сразу списываются на расходы по окончании месяца (без ввода в эксплуатацию), на основании ведомости выдачи, в пределах норм.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов. (пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019,

Инструкция по применению Плана счетов)

Установить, что при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

2.15. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ГСМ

Расхода на ГСМ признаются в размере фактических затрат.

Путевые листы по каждому автомобилю составляются ежедневно.

2.16. УЧЕТ ТОВАРОВ

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи (п.2 ПБУ 5/01).

Поступление и заготовление товаров отражается в учете по фактической себестоимости приобретения (заготовления) непосредственно на 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (приказ Минфина России от 31.10.2000 года № 94н).

Приобретение покупных товаров отражается на счете 41 «Товары» по покупной стоимости (приказ Минфина России от 31.10.2000 года № 94н). Учет покупных товаров ведется сортовым методом.

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

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата общества, включая расходы на оплату труда работников общества, непосредственно занятых заготовкой (закупкой), приемкой, хранением и отпуском приобретаемых товаров и их доставкой (сопровождением) на склад, отчисления на социальные нужды указанных работников, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и учитываются на счете 44.

2.17 УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции, используется счет 43 «Готовая продукция».

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

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.

При отгрузке (отпуске) готовой продукции ее оценка производится обществом по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней величины фактической себестоимости (взвешенная оценка) за период, в расчет которой включаются

количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.18. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

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

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).

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально объему выпуска в денежном выражении на конец месяца.

Предприятие вправе уточнить список прямых расходов, который приведен в пункте 23 ФСБУ 5/2019.

Организация применяет позаказный метод учета затрат на производство.

Прямые расходы, которые полностью относятся к производству продукции (работ, услуг) одного наименования, отражаются по дебету счета 20.

При производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) к прямым расходам относятся затраты, которые можно прямо отнести на единицу продукции (работ, услуги): стоимость сырья и материалов, электроэнергии, воды, амортизация основного производственного оборудования, расходы на оплату труда персонала работников с учетом страховых взносов, занятых непосредственно выпуском продукции, выполнения работ (услуг).

При сдаче имущества в аренду к прямым расходам относятся затраты на потребленную арендаторами по приборам учета электроэнергию, воду, отопление.

Учет косвенных (общепроизводственных) затрат отражается по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

К косвенным затратам на производство продукции относятся следующие расходы:

- ~ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства (обслуживанием производства (мастеров, начальников цехов, технологов, рабочих, осуществляющих техническое обслуживание и ремонт технологического оборудования, в том случае если такое обслуживание не осуществляется специальными структурными подразделениями, отнесенными к вспомогательному производству, и другие), а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- ~ амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, участвующих в производстве;
- ~ на содержание, эксплуатацию и ремонт помещений, используемых в производстве или под аренду
- ~ расходы на электроснабжение вспомогательного оборудования (общецехового);

- ~ общепроизводственные материальные расходы, вспомогательные материалы;
- ~ по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- ~ иные общепроизводственные расходы.

Списание общепроизводственных расходов со счета 25 «Общепроизводственные расходы» производится в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением по каждой номенклатуре произведенной продукции (оказанных услуг, выполненных работ) пропорционально объему выпуска в денежном выражении.

Полуфабрикаты собственного производства отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости на счете 21.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются и отображаются в учете по счету 91.02:

- а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

2.19. УЧЕТ ЗАТРАТ

2.19.1. Учет затрат на производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

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

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).

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально объему выпуска в денежном выражении на конец месяца.

Предприятие вправе уточнить список прямых расходов, который приведен в пункте 23 ФСБУ 5/2019.

Организация применяет позаказный метод учета затрат на производство.

Прямые расходы, которые полностью относятся к производству продукции (работ, услуг) одного наименования, отражаются по дебету счета 20.

При производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) к прямым расходам относятся затраты, которые можно прямо отнести на единицу продукции (работ, услуги): стоимость сырья и материалов, электроэнергии, воды, амортизация основного производственного оборудования, расходы на оплату труда персонала работников с учетом страховых взносов, занятых непосредственно выпуском продукции, выполнения работ (услуг).

При сдаче имущества в аренду к прямым расходам относятся затраты на потребленную арендаторами по приборам учета электроэнергию, воду, отопление.

Учет косвенных (общепроизводственных) затрат отражается по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

К косвенным затратам на производство продукции относятся следующие расходы: расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства (обслуживанием производства (мастеров, начальников цехов, технологов, рабочих, осуществляющих техническое обслуживание и ремонт технологического оборудования, в том случае если такое обслуживание не осуществляется специальными структурными подразделениями, отнесенными к вспомогательному производству, и другие), а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, участвующих в производстве;

на содержание, эксплуатацию и ремонт помещений, используемых в производстве или под аренду

расходы на электроснабжение вспомогательного оборудования (общецехового);

общепроизводственные материальные расходы, вспомогательные материалы;

по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;

иные общепроизводственные расходы.

Списание общепроизводственных расходов со счета 25 «Общепроизводственные расходы» производится в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением по каждой номенклатуре произведенной продукции (оказанных услуг, выполненных работ) пропорционально объему выпуска в денежном выражении.

Полуфабрикаты собственного производства отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости на счете 21.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются и отображаются в учете по счету 91.02:

а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

2.19.2. Учет управленческих расходов

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных производством и реализацией, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются, в частности, следующие расходы:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- налог на имущество организации, налог на транспорт;

- общие и корпоративные расходы (организационные расходы, расходы на проведение годового собрания, вознаграждение директорам, представительские расходы и т. п.);

- расходы на содержание административно-управленческого персонала;
- расходы на содержание основных средств, других материальных необоротных активов управленческого и общехозяйственного назначения (аренда, налоги, страхование имущества, амортизация, ремонт, коммунальные услуги, прочее);
- вознаграждения за профессиональные услуги (юридические, аудиторские, по оценке имущества и т. п.);
- расходы на связь (почтовые, телеграфные, телефонные, телекс, факс и т.п.);
- амортизация основных средств и нематериальных активов общехозяйственного назначения;
- расходы на содержание и обслуживание автотранспорта, оргтехники;
- расходы по обучению сотрудников;
- расходы на получение разрешения на выбросы вредных веществ, лимитов на твердые отходы;
- расходы, связанные с охранной территории и имущества общества;
- хозяйственные расходы;
- расходы по обеспечению питьевой водой сотрудников предприятия;
- расходы, связанные с уборкой помещений и территории;
- иные расходы, не связанные с производством.

Общехозяйственные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», и списываются ежемесячно на счет 90.08 без распределения по видам продукции.

2.19.3. Учет коммерческих расходов

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

По дебету 44 «Расходы на продажу» в частности отражаются следующие расходы связанные с продажей продукции (товаров) работ, услуг:

- расходы на рекламу, организацию выставок;
- расходы на оплату труда и отчисления в фонды социального страхования работников, обеспечивающих процесс продаж;
- командировочные расходы;
- начисление амортизации по объектам основных средств, используемым при осуществлении операций по продаже товаров и продукции;
- расходы на материалы, используемые при осуществлении операций по продаже товаров и продукции;
- расходы по доставке продукции (товаров) покупателю;
- коммунальные затраты по содержанию помещений, занятых в процессе продажи товаров, продукции (магазин, отдел продаж и пр.)
- другие аналогичные по назначению расходы.

Суммы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90, субсчет 90.07.

2.20. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Расходы, понесенные на приобретение лицензий, программного обеспечения по лицензионному договору, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 97 и

подлежат равномерному списанию на счета затрат в течение срока действия лицензии или соответствующего договора, если срок действия не установлен, то в течении пяти лет.

Расходы понесенные на получение сертификатов соответствия, санитарно-эпидемиологических и гигиенических заключений отражаются в бухгалтерском учете Общества с учетом величины затрат, а именно единовременно в текущих расходах отчетного периода на дату получения документа, при условии что данные расходы составляют менее 45000 руб., в противном случае на счете 97 и подлежат равномерному списанию на счета затрат в течение срока действия соответствующего договора.

2.21. УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции собственного производства, товаров, оказания услуг, выполнения работ и от сдачи в аренду собственного имущества.

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности (при наличии условий, предусмотренных п.12 ПБУ 9/99). Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Длительным циклом производства признается период, длительность которого составляет свыше 1 месяца. Выручка от продажи готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по завершении производства, работы, услуги в целом (п.13 ПБУ 9/99).

2.22. УЧЕТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Доходы и расходы организации, не являющиеся доходами и расходами по обычным видам деятельности, учитываются в составе прочих доходов и расходов (п. 5 ПБУ 9/99, п. 5 ПБУ 10/99).

2.23. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п.70 Положения № 34н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п.70 Положения № 34н). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п.70 Положения № 34н).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся организацией в момент признания задолженности сомнительной в полной сумме.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов (п.11 ПБУ 10/99).

2.24. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Сумма резерва рассчитывается по методу МСФО как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При этом переоценивается ежемесячно согласно произведенного расчета на основании реальных остатков отпусков по сотруднику на конце месяца и его среднего заработка (такого же, как при расчете отпуска).

Величина резерва расходов на предстоящие отпуска определяется как сумма, которую сотруднику необходимо было бы выплатить, если бы он увольнялся в последний день месяца и рассчитывается путем умножения среднего заработка (как для отпуска) на количество неиспользованных дней отпуска. Сумма ежемесячных расходов на предстоящие отпуска определяется как разница между исчисленной и накопленной суммой. Может получиться положительная сумма (доначисление) или отрицательная сумма (списание).

Резерв на оплату отпусков уменьшается на сумму предоставленных отпусков текущего месяца за счет оценочных обязательств.

Резерв на оплату отпусков переоценивается ежемесячно.

В конце отчетного года по состоянию на 31 декабря Общество обязано проверить обоснованность и величину оценочного обязательства.

«Инвентаризации оценочных обязательств (резервов) производится исходя из накопленных дней отпуска и состоит в следующем:

А) Доначисление или списание обязательства (резерва):

- определяется количество неиспользованных дней отпуска.
- определяется средний заработок (как при расчете отпускных).
- умножением дней на средний заработок получается сумма обязательства.
- производится сравнение с накопленной суммой и определяется результат (доначисление или списание).

Б) Доначисление или списание страховых взносов и взносов на "травматизм" с обязательства (резерва):

- определяется эффективная ставка взносов по году в целом по каждому виду взносов отдельно (определяется облагаемая взносами база сотрудника за год, определяется сумма исчисленных взносов за год, рассчитывается ставка взноса как отношение суммы взноса за год и облагаемой базы за год).
- сумма обязательства умножается на ставку - получается расчетная сумма взноса обязательства.
- полученные величины взносов суммируются.

- производится сравнение с накопленной суммой по взносам и определяется результат (доначисление или списание).

Величина сформированного оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работников отражается по кредиту счета 96.01, субсчет "Резерв на оплату отпусков", который корреспондирует с дебетом счетов в зависимости от вида расходов, в составе которых признается сумма начислений заработной платы работников (счетов 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", 90 "Продажи").

При признании оценочных обязательств составляется проводка: Дебет 20 (08, 23, 26, 44) Кредит 96.01, субсчет "Резерв на оплату отпусков" - начислен резерв на оплату отпусков.

При наличии обстоятельств, свидетельствующих об изменении суммы оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работников, в зависимости от полученных результатов проверки в бухгалтерском учете могут быть составлены такие записи:

- Дебет 20 (25, 26, 29, 44, 90) Кредит 96.01 - увеличение величины оценочного обязательства в результате уточнения его оценки при получении дополнительной соответствующей информации;

- Дебет 96.01 Кредит 91 - уменьшение величины оценочного обязательства в результате уточнения его оценки при получении дополнительной соответствующей информации. Также данной записью отражается списание оценочного обязательства при получении дополнительной информации, подтверждающей прекращение выполнения условий признания оценочных обязательств.

В момент осуществления расчетов по ранее признанному оценочному обязательству по оплате отпуска работнику организации списываемая сумма отражается по дебету счета 96.01 в корреспонденции со счетами учета соответствующей кредиторской задолженности: дебет счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

При начислении отпускных, компенсаций за неиспользованные дни отпуска, а также страховых взносов, исчисленных с данных выплат, в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

- Дебет 96.01, субсчет "Резерв на оплату отпусков" Кредит 70 - начислены отпускные (компенсация за неиспользованный отпуск) за счет резерва;
- Дебет 96.01.2, субсчет "Резерв на оплату отпусков" Кредит 69 - начислены страховые взносы на сумму отпускных за счет резерва.

В случае если начисленного резерва недостаточно, отпускные начисляются в дебет счета учета затрат 20 (08, 26, 44).

2.25. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Расходы по налогу на имущество, землю и транспортный налог отражаются на счете 26.

Суммы причитающихся налоговых санкций, пеней по налогу на прибыль в течение отчетного года отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 68, субсчет «Налог на прибыль организаций» (приказ Минфина России от 31.10.2000 года № 94н).

Пени и санкции, начисленные по иным налогам за несвоевременную уплату налогов, учитываются на счете 91, субсчет «Прочие расходы».

Суммы НДС, исчисленные с полученных предварительных оплат (авансов) отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 76 АВ «НДС с авансов полученных» с последующим зачетом указанного счета по мере реализации в дебет счета 68.02, субсчет «Налог на добавленную стоимость» (приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н). Счет-фактуры на аванс выписываются с префиксом «А». Не регистрируются счета-фактуры на аванс, зачтенные в течении 5 календарных дней после оплаты.

Суммы НДС, исчисленные с выданных предварительных оплат (авансов) отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 76 ВА «НДС с авансов выданных» в корреспонденции со счетом 19 «НДС по приобретенным ценностям» с последующим списанием со счета 19 в дебет счета 68.02, субсчет «НДС». Восстановление принятого к вычету НДС с выданного аванса отражается по дебету счету 76 ВА «НДС с авансов выданных» в корреспонденции со счетом 68, субсчет «НДС».

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

С 01.01.2019 года применять положения ПБУ 18/02 с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2018 г. N 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

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.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

б) если исправляется ошибка, признанная несущественной:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

Организация учитывает единый налоговый платеж и сальдо по единому налоговому счету на субсчете "Единый налоговый счет" к счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Организация учитывает начисление страховых взносов на субсчете "Страховые взносы по единому тарифу" к счету 69».

2.26. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ

Забалансовый учет ведется с целью обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

2.27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год если данные факты хозяйственной жизни ведут к изменению активов или пассивов более чем на десять процентов.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
НМА всего	3а 2025	174	(65)	-	(174)	65	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	174	(52)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	174	(65)
в том числе: другие НМА	3а 2025	44	(44)	-	(44)	44	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	44	(44)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44	(44)
из них исключительные права	3а 2025	130	(20)	-	(130)	20	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	130	(7)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	130	(20)

3.2. АМОРТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОРТИЗИРУЕМЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	109	122
в том числе:			
Другие НМА	-	109	122
из них созданные организацией	-	-	-
Не амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

На основании пункта 8 ФСБУ 14/2022В 2025 году товарные знаки, созданные собственными силами Организации были списаны, т.к. не учитываются в составе нематериальных активов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация				первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025	95 858	(48 276)	18 550	(173)	39	(4 210)	-	-	-	-	-	114 235	(52 448)
	За 2024	89 751	(44 625)	6 143	(36)	14	(3 665)	-	-	-	-	-	95 858	(48 276)
в том числе:														
Здания	За 2025	25 390	(7 970)	1 065	-	-	(922)	-	-	-	-	-	26 455	(8 892)
	За 2024	24 043	(7 114)	1 383	(36)	14	(870)	-	-	-	-	-	25 390	(7 970)
Сооружения	За 2025	2 803	(822)	-	-	-	(193)	-	-	-	-	-	2 803	(1 015)
	За 2024	1 621	(691)	1 183	-	-	(131)	-	-	-	-	-	2 803	(822)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025	66 068	(38 738)	17 485	(14)	-	(2 948)	-	-	-	-	-	83 539	(41 686)
	За 2024	62 491	(36 239)	3 577	-	-	(2 499)	-	-	-	-	-	66 068	(38 738)
Офисное оборудование	За 2025	417	(282)	-	-	-	(81)	-	-	-	-	-	417	(363)
	За 2024	417	(188)	-	-	-	(94)	-	-	-	-	-	417	(282)
Транспортные средства	За 2025	1 134	(452)	-	(159)	39	(57)	-	-	-	-	-	975	(470)
	За 2024	1 134	(389)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	1 134	(452)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025	46	(13)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	46	(22)
	За 2024	46	(4)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	46	(13)

В 2025 году списаны ос (Лифт грузовой г/п 3,2 тн (инв. 882); Лифт пассажир.г/п 500 (инв. 883)) в связи с физическим и моральный износом.

4.2. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025	52 058	(3 482)	3	(27 998)	-	135	-	-	-	24 063	(3 347)
	За 2024	52 058	(2 314)	-	-	-	(1 168)	-	-	-	52 058	(3 482)
в том числе:												
Здания	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В ППА признана аренда земли с Департаментом развития муниципальной собственности администрации г. Симферополя по договору:

№ 27-2017 от 09.02.2017г.;

№ 222-2017 от 23.03.2017г.;

№223-2017 от 23.03.2017г.

4.3. АМОРТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОРТИЗИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	82 225	95 880	94 630
в том числе:			
Здания	17 548	17 405	16 914
Сооружения	1 788	1 981	929
Машины и оборудование (кроме офисного)	41 591	27 067	25 989
Офисное оборудование	54	135	297
Транспортные средства	505	683	745

Производственный и хозяйственный инвентарь	24	33	42
Земельные участки (ППА)	20 716	48 576	49 714
Неамортизируемые основные средства - всего	278	278	278
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Здания	15	15	15
Машины и оборудование (кроме офисного)	263	263	263

4.4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025	-	-	9 624	-	-	(9 624)	-	-
	3а 2024	37	-	46	-	(37)	(46)	-	-
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025	-	-	9 624	-	-	(9 624)	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	46	-	-	(46)	-	-
Оборудование к установке	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	37	-	-	-	(37)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025	2 936	-	9 981	-	(191)	(8 926)	3 800	-
	3а 2024	4 540	-	4 526	-	(69)	(6 061)	2 936	-
в том числе:									
Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения (лит.К)	3а 2025	11	-	-	-	-	-	11	-
	3а 2024	11	-	-	-	-	-	11	-

Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения (лит.Л)	3а 2025	11	-	-	-	-	-	11	-
	3а 2024	11	-	-	-	-	-	11	-
Наружный пожарный водопровод	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	405	-	38	-	-	(444)	-	-
Ремонт кровли, литера Ж	3а 2025	-	-	1 065	-	-	(1 065)	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Внутренний пожарный водопровод	3а 2025	200	-	191	-	(191)	-	200	-
	3а 2024	200	-	-	-	-	-	200	-
Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения (лит.Б)	3а 2025	224	-	-	-	-	-	224	-
	3а 2024	180	-	44	-	-	-	224	-
Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения (лит.Г)	3а 2025 г.	73	-	(73)	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	73	-	-	-	73	-
Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения (лит.Д)	3а 2025	2 418	-	5 443	-	-	(7 861)	-	-
	3а 2024	1 420	-	1 067	-	(69)	-	2 418	-
Ремонт помещения 6 этажа, Литера Г	3а 2025	-	-	2 228	-	-	-	2 228	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Ремонт ВПВ и насосной станции, литера Г	3а 2025	-	-	1 127	-	-	-	1 127	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения (лит.И)	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	11	-	242	-	-	(253)	-	-
Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения (лит.Е)	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	11	-	347	-	-	(357)	-	-
Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения (лит.П)	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	11	-	435	-	-	(446)	-	-
Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения (лит.О)	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	12	-	291	-	-	(302)	-	-
Чиллер Dock S-13-108-MN	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	1 604	-	125	-	-	(1 729)	-	-
Курилки	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	12	-	(12)	-	-	-	-	-
Ремонт магазина	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	1 383	-	-	(1 383)	-	-
Система пожаротушения	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	627	-	209	-	-	(836)	-	-
Ремонт асфальтового покрытия	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024	-	-	310	-	-	(310)	-	-
Стойки для навеса защиты труб от солнца лит УТ	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	28	-	(28)	-	-	-	-	-

5. ЗАПАСЫ

5.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрузки	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025	25 530	-	93 491	(94 395)	-	-	X	X	24 626	-
	За 2024	29 981	-	71 860	(76 311)	-	-	X	X	25 530	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025	10 967	-	47 040	(5 926)	-	-	(42 911)	-	9 169	-
	За 2024	16 513	-	35 045	(2 601)	-	-	(37 990)	-	10 967	-
Готовая продукция	За 2025	8 974	-	-	(54 028)	-	-	54 182	-	9 129	-
	За 2024	8 332	-	1	(47 130)	-	-	47 770	-	8 974	-
Товары	За 2025	5 403	-	11 119	(10 488)	-	-	(143)	-	5 891	-
	За 2024	4 804	-	6 604	(5 973)	-	-	(32)	-	5 403	-
Незавершенное производство	За 2025	89	-	35 041	(23 881)	-	-	(11 128)	-	120	-
	За 2024	72	-	30 113	(20 348)	-	-	(9 748)	-	89	-
Авансы поставщикам за товары	За 2025	97	-	292	(72)	-	-	-	-	317	-
	За 2024	260	-	97	(260)	-	-	-	-	97	-

В конце 2025 года была предоплата за товар в сумме 316 577,15:

АДВАНТА-М РОСТОВ ООО	186 900,00
АТМ ООО	1 559,25
Дулуб Ирина Витальевна ИП	7 814,65
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО ЭДО	3 900,00
Лагунец Владимир Владимирович ИП	23 380,00
Минаев Сергей Витальевич ИП	900,00
РИТЕЙЛ ПРОПЕРТИ 6 ООО	1 476,66
СОЗИДАНИЕ ООО	26 963,09
СТРОЙПОЖКОМПЛЕКС ПЛЮС ООО	50 000,00
ЦЕНТР САНТЕХНИКИ И ОТОПЛЕНИЯ ООО	13 683,50

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

6.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025	7 510	-	10 132	-	(2 522)		60	-	15 121	-
	3а 2024	3 349	(60)	6 562	-	(2 394)	(8)	(94)	89	7 510	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025	889	-	691	-	(1 176)	-	-	-	404	-
	3а 2024	1 823	-	1 258	-	(2 192)	-	-	-	889	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025	2 314	-	744	-	(974)	-	60	-	2 084	-
	3а 2024	1 072	(60)	1 365	-	(115)	(8)	(94)	-	2 314	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025	3 837	-	2 984	-	-	-	-	-	6 821	-
	3а 2024	426	-	3 473	-	(61)		-	89	3 837	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025	436	-	-	-	(369)	-	-	-	67	-
	3а 2024	-	-	436	-	-	-	-	-	436	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025	30	-	603	-	-	-	-	-	633	-
	3а 2024	3	-	26	-	-	-	-	-	30	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025	3	-	29	-	(3)	-	-	-	29	-
	3а 2024	25	-	3	-	(25)	-	-	-	3	-

Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025	-	-	5 000	-	-	-	-	-	5 000	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025	-	-	82	-	-	-	-	-	82	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025	7 510	-	10 132	-	(2 522)		60	X	15 121	-
	За 2024	3 349	(60)	6 562	-	(2 394)	(8)	(94)	X	7 510	-

Увеличение дебиторской задолженности за 2025 год по сравнению с 2024 годом за счет выдачи займа. В 2025 году был выдан сотрудникам краткосрочный беспроцентный денежный займ в размере 5 000 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. отсутствует дебиторская задолженность признанная безнадежной.

6.2. ПРОСРОЧЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	64	64	938	938	1 272	1 087
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52	52	843	843	1 114	938
Расчеты с покупателями и заказчиками	12	12	96	96	8	-

Просроченная дебиторская задолженность возникла в связи с переплатой по некоторым контрагентам.

6.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Касса, тыс.руб.	21	18	98
Расчетный счет, тыс.руб.	1 897	37 738	27 437
Прочие специальные счета, тыс.руб.	41 000	10 450	2 006
итого	42 918	48 206	29 541

Уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов за 2025 год по сравнению с 2024 годом в связи с авансовым платежом за оборудование (линия для производства трехслойных ПЭ труб с соэкструзионными слоями).

6.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расходы будущих периодов	30	23	49
Авансы поставщику за оборудование	4 727	477	817
итого	4 757	500	866

Увеличение внеоборотных активов за 2025 год по сравнению с 2024 годом в связи с авансовым платежом за оборудование (линия для производства трехслойных ПЭ труб с соэкструзионными слоями).

6.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы	64 314	60 839	49 618

В т.ч.

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2025г.
Внеоборотные активы	14 659,53
Готовая продукция	68,23
Кредиторская задолженность	42,74
Материалы	49 334,20
Недостачи и потери от порчи ценностей	1,81
Нематериальные активы	24 082,03
Основные средства	176 443,35
Оценочные обязательства и резервы	742 797,26
Расходы будущих периодов	1,40
Товары	8 521 815,61
Арендные обязательства	54 784 993,23

Увеличение отложенных налоговых активов за 2025 год по сравнению с 2024 годом в связи с изменением условий аренды земли с Департаментом развития муниципальной собственности администрации г. Симферополя по договорам:

№ 27-2017 от 09.02.2017г.;

№ 222-2017 от 23.03.2017г.;

№223-2017 от 23.03.2017г.

6.6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
НДС	24	15	7

Увеличение налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, не включенным в декларацию по НДС за 2025 год по сравнению с 2024 годом в связи с тем, что приобретение было с маркетплейса OZON, оригинал счета-фактуры пришел позже сдачи отчетности по НДС.

6.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расходы будущих периодов	45	334	128
Недостачи и потери	21	2	-
Денежные документы	2	4	9
итого	68	340	137

Уменьшение прочих оборотных активов связано с тем, что оплата подписки на справочные системы (или другие программы, где доступ предоставляется онлайн на другом сервере) учитываться как авансовая дебиторская задолженность.

7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

7.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025	52 305		-	(23 774)	-	-	28 530
	За 2024	51 766	540	-	-	-	-	52 305
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025	52 305	-	-	(23 774)	-	-	28 530
	За 2024	51 766	540	-	-	-	-	52 305
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025	14 613	4 373	-	(3 080)	(118)	-	15 788
	За 2024	15 187	3 761	-	(4 308)	(27)	-	14 613
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025	804	410	-	(763)	-	-	452
	За 2024	1 194	154	-	(543)	(1)	-	804
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025	8 627	3 619	-	(308)	(118)	-	11 819
	За 2024	10 385	1 483	-	(3 214)	(27)	-	8 627
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025	1 033	-	-	(697)	-	-	336
	За 2024	-	1 033	-	-	-	-	1 033
Расчеты по налогам и сборам	За 2025	332	3	-	-	-	-	335
	За 2024	622	-	-	(290)	-	-	332
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025	3 260	-	-	(1 313)	-	-	1 948
	За 2024	2 170	1 090	-	-	-	-	3 260
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025	557	341	-	-	-	-	898
	За 2024	816	1	-	(260)	-	-	557
Итого	За 2025	66 918	4 373	-	(26 854)	(118)	X	44 318
	За 2024	66 953	4 301	-	(4 308)	(27)	X	66 918

По долгосрочным обязательствам уменьшение обязательств в связи с изменениями условий аренды земли с Департаментом развития муниципальной собственности администрации г. Симферополя по договорам:

№ 27-2017 от 09.02.2017г.;
 № 222-2017 от 23.03.2017г.;
 №223-2017 от 23.03.2017г.

По краткосрочным обязательствам небольшое увеличение за счет оплаты обязательного платежа по арендаторам.

7.2. ПРОСРОЧЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	33	27	265
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	31
Расчеты с покупателями и заказчиками	33	27	235

Просроченные обязательства возникли в связи с переплатой по некоторым контрагентам.

7.3. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025	2 610	3 789	3 331	97	2 971
	За 2024	2 244	3 428	2 936	125	2 610
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025	2 610	3 789	3 331	97	2 971
	За 2024	2 244	3 428	2 936	125	2 610

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Величина резерва расходов на предстоящие отпуска определяется как сумма, которую сотруднику необходимо было бы выплатить, если бы он увольнялся в последний день месяца и рассчитывается путем умножения среднего заработка (как для отпуска) на количество неиспользованных дней отпуска. Сумма ежемесячных расходов на предстоящие отпуска определяется как разница между исчисленной и накопленной суммой.

7.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые обязательства	59 518	57 297	46 961

В т.ч.

Виды активов и обязательств	Кредит
Внеоборотные активы	47 720,88
Готовая продукция	61 986,93
Кредиторская задолженность	47 652 638,27

Материалы	8 119,25
Основные средства	11 470 129,22
Полуфабрикаты	229,36
Товары	277 011,49

Увеличение отложенных налоговых обязательств за 2025 год по сравнению с 2024 годом в т.ч. в связи с увеличением кредиторской задолженностью.

8.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ(ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)

8.5.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025	28 900	-	-	(70)	-	-	-	-	28 830	-
	За 2024	30 000	-	-	(1 100)	-	-	-	-	28 900	-
в том числе: займ	За 2025	28 900	-	-	(70)	-	-	-	-	28 830	-
	За 2024	30 000	-	-	(1 100)	-	-	-	-	28 900	-
итого	За 2025	28 900	-	-	(70)	-	-	-	-	28 830	-
	За 2024	30 000	-	-	(1 100)	-	-	-	-	28 900	-

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	67 279	55 985
Затраты на оплату труда	36 804	32 184
Отчисления на социальные нужды	9 854	7 700
Амортизация	4 088	4 833
Прочие затраты	9 174	8 388
Итого по элементам	127 200	109 090
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(187)	(659)
Итого расходы по обычным видам деятельности	127 013	108 432

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

10.1. БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
-------------------------	------------	------------

Получено бюджетных средств - всего	191	346
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	191	346

В 2025 году получена субсидия в сумме 191 218,94 рублей от Министерства промышленности и торговли Республики Крым на основании Соглашение о предоставлении в рамках Государственной программы Республики Крым «Развитие промышленного комплекса» из бюджета Республики Крым субсидии юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями, на возмещение затрат на реализацию мероприятий по сертификации систем менеджмента на соответствие национальным и международным стандартам, что отражено в пояснении № 11 к Бухгалтерской отчетности

11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

11.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Юридический адрес: 295002, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Крылова, д. 155

Общество (регистрационный номер/ОКПО - 04851048) создано 09.06.1995 г. на основании решения Фонда Государственного имущества Украины №6-ПП от 08.06.1995г., путем приватизации. С целью выполнения требований законодательства Украины 28.04.2011г. было переименовано в ПАО «Сизакор». На основании решения внеочередного собрания акционеров от 12.11.2014г. с 27.11.2014 г. переименовано в АО «Сизакор».

В целях обеспечения участия в отношениях гражданского оборота и на основании Федерального закона от 05.05.2014 г. №124-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации" и статью 1202 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации" учредительные документы ПАО «Сизакор» были приведены в соответствие с законодательством Российской Федерации. В результате 27.11.2014 года сведения об Акционерном обществе «Сизакор» были внесены в Единый государственный реестр юридических лиц под государственным регистрационным номером 1149102097473.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 27.11.2014г осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

Численность сотрудников Организации составила 46, 49 и 52 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Организации определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Наблюдательный совет Общества – орган, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Бастраков В.И.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, является Наблюдательный Совет в составе:

№ пп	ФИО	
1	Флейклер Инна Александровна	Председатель Наблюдательного Совета
2	Борисов Олег Николаевич	член Наблюдательного Совета
3	Перова Екатерина Владимировна	член Наблюдательного Совета

4	Ким Анжела Владимировна	член Наблюдательного Совета
5	Дрижов Олег Александрович	член Наблюдательного Совета

Л

11.2. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.

11.2.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал состоял из 79 245 542 простых акций номинальной стоимостью 0,735915 руб. на общую номинальную стоимость 58 317 983,04093 руб, что соответствует Уставу и размеру, зарегистрированному в ЕГРЮЛ.

Акциями Общества по состоянию 31.12.2024г. владело 100% 1 юридическое лицо -Компания «ТАРНХЕЛЬМ ЛТД», Кипр.

11.2.2. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный фонд Общества на конец 2025 года составил: 2,916тыс.руб. Согласно Уставу (п.5.3) Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества, путем ежегодных отчислений не менее 5% суммы чистой прибыли

В течение 2025 года производились начисления в резервный фонд в размере 5% от прибыли за 2024г., что составило сумму 221,8ты.руб.

11.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:

ПЕРИОД	Обыкновенные акции в обращении в месяц (шт.)	Количество акций за период(шт.)
На 01.01.2025	79 245 542	79 245 542
Изменениязапериод	--	--
На 31.12.2025	79 245 542	79 245 542

11.4. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль [убыток] Организации за отчетный период определяется путем уменьшения [увеличения] чистой прибыли [убытка] отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2025 г.	2024 г.
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций	79 245 542	79 245 542
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	-	-
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров, тыс.руб.	16 031	17 404

Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб. коп. [в рублях и копейках]	0,20	0,22
--	------	------

11.5. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	58 318	58 318	58 318
Чистые активы, тыс. руб.	160 154	144 220	126 814
Соотношение, в %	274,62	247,3	217,45

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 2,7 раз превышают уставный капитал.

11.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

№пп	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	КОМПАНИЯ "ТАРНХЕЛЬМ ЛТД."	доля акций АО «СИЗАКОР» 100 %
2	ЛавиЯир (YairLavi)	100% акций КОМПАНИИ "ТАРНХЕЛЬМ ЛТД."
3	ФлейклерИннаАлександровна	ПредседательНаблюдательногоСовета
4	БорисовОлегНиколаевич	членНаблюдательногоСовета
5	ПероваЕкатеринаВладимировна	членНаблюдательногоСовета
6	КимАнжелаВладимировна	членНаблюдательногоСовета
7	ДрижовОлегАлександрович	членНаблюдательногоСовета
8	БастраковВладимирИванович	Генеральныйдиректор
9	ООО "ДЕФАЙ-ИНЖИНИРИНГ"	ЛавиЯир (YairLavi) 100% учредитель
10	ООО "ЭСТЕРЛИНА"	100% КОМПАНИИ "ТАРНХЕЛЬМ ЛТД." в уставном капитале
11	ООО "РИОРИЕНТА"	100% КОМПАНИИ "ТАРНХЕЛЬМ ЛТД." в уставном капитале

Основным акционером Организации является КОМПАНИЯ "ТАРНХЕЛЬМ ЛТД." с долей владения 100%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Бенефициарным владельцем является Лави Яир (YairLavi), 0-5388513-3 (Израиль); 773014855252 (РФ).

С целью раскрытия информации по операциям Организации со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное Общество - лицо, контролирующее Организацию и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Организации
- преобладающие (участвующие) хозяйственные Общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Организации
- дочерние организации – подконтрольные Организации, в которых Организация прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также организации, в которых по предложению

Организации избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления

- зависимые организации – организации, в которых Организация прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса
- прочие связанные лица – не указанные выше организации, в которых контролирующее Организацию лицо или преобладающие (участвующие) организации, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей)

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами:

Выдача займа, в т.ч. проценты по займам	2025г.	2024г.
Прочие связанные стороны, в т.ч.		32 934,16
ООО «Дефай-Инжиниринг»	35 320,56	32 934,16
	40 320,56	

Общая сумма финансовых вложений на 31.12.2025г. (строка 1240 Баланса) составила: 28 830,00тыс. руб.,

В составе финансовых вложений учтены процентные займы:

Наименование заемщика	сумма задолженности по займу на 31.12.2025, тыс.руб.	процентная ставка по займу	срок возврата	№ договора
ДЕФАЙ-ИНЖИНИРИНГ ООО	28 830,00	8,5	31.12.2026г	01_11/22 от 08.11.2023г.; Дополнительное соглашение №1 от 22.11.2024г.; Дополнительное соглашение №2 от 26.12.2025г.

11.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

11.7.1. РАСЧЕТ НАЛОГА

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении.

Применяемая Обществом ставка налога составляла:

в отчетном периоде -25%

в 2024году - 20%

Наименование	2025 год	2024 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.*процентную ставку	5 412	4 199
Постоянный налоговый расход (доход)	207	90
Текущий налог на прибыль	6 873	4 470
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	1 254	886
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 221	10 336
Изменение отложенных налоговых активов	3 475	11 221
Налог на прибыль	6 873	4 470

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 1 254 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 633 144,79 руб.

11.7.2. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

11.7.2.1. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	2025 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)
Производство полимерных	64 713	57 001
Аренда	67 890	60 617
Товары	13 869	7 897
итого	146 472	125 515

11.7.2.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2025 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)
Производство полимерных	54 803	47 354
Аренда	23 187	20 248
Товары	10 457	5 968
итого	88 448	73 570

11.7.2.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

	2025 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)
Проценты к получению	11 820	9 065
итого	11 820	9 065

11.7.2.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Статья доходов	2025 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)
Реализация прочего имущества (материалов)	154	317
Результат инвентаризации	29	251
Иная операционная деятельность, в т.ч.	442	937
Субсидия на возмещение затрат по сертификации продукции	191	346
Списание просроченной задолженности	118	33
Оценочные обязательства по оплате труда	97	125
оприходование от списания ТМЦ *	29	341
Возмещение убытков к получению (уплате)	-	92

прочее	7	-
итого	625	1 505

11.7.2.5. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Статья расходов	2025 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)
Реализация прочего имущества (материалов)	156	293
Курсовые разницы	91	-
Иная операционная деятельность, в т.ч.	10 579	6 364
Процентные расходы по аренде земли	9 623	5 611
Госпошлина	60	-
Расходы на услуги банков	321	205
Материальная помощь сотруднику	123	79
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	14	15
ведение реестров акционеров	28	28
Списание выделенного НДС	31	13
страховые взносы по МП	6	8
Списание просроченной задолженности	1	98
Продукты питания (представительские), праздничные мероприятия и т.д.	196	151
Штрафы, пени в бюджет	66	1
Финпомощь	-	15
Взносы	110	110
Прочие	-	30
итого	10 826	6 657

11.7.2.6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2025 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)
Оплата труда	4 227	3 115
Рекламные расходы	851	894
Услуги по доставке товара покупателю	2423	1080
Прочие расходы на реализацию	17	36
Амортизация	319	240
Коммунальные услуги	70	59
Техническое обслуживание ККМ	16	16
Связь	19	17
Спецодежда, СИЗ и моющие средства.	24	11
Приобретение мебели и хозинвентаря	6	93
Содержание зданий и сооружений	11	72
Модернизация и закупка техники и ПО	10	44

Прочие	302	219
итого	8 295	5 896

11.7.2.7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2025 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)
Оплата труда	23 964	21 100
Аренда земли	-	1 168
Ф и н а н с о в о - э к о н о м и ч е с к о е планирование	828	933
Коммунальные услуги	483	556
Имущественные налоги	1 324	1 332
Транспортные услуги	472	423
Обслуживание информационно-правовых баз данных	180	163
Амортизация	485	519
Аудиторские, нотариальные услуги	129	146
Ремонт	156	245
Закупка и обслуживание оргтехники и программного обеспечения	622	282
Канцелярские расходы, замена катриджей	128	89
Обслуживание а/м, медосмотры, предрейсовый контроль	30	56
Услуги связи, интернет	133	136
Обучение по ОТ и ТБ	-	1
Расходы на противопожарные мероприятия	-	695
Расходы на транспорт	231	346
Прочие	533	776
итого	29 698	28 966

11.8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Нам неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после 31.12.2025г. Мы считаем нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31.12.2025.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2025 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2023г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все

варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в ближайшем будущем.

11.9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший, в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Валютный риск.

Операции, выраженные в иностранной валюте, не было.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

11.10. ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ ОТНОСИТЕЛЬНО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОБЩЕСТВА В БЛИЖАЙШЕМ БУДУЩЕМ.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности

В течение 2025 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2023г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в ближайшем будущем.