ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.2025г И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью "Татарские информационные системы и средства автоматизации" (ИНН 1657006240).

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью "Татарские информационные системы и средства автоматизации" (ИНН 1657006240).
1.2. Сокращенное наименование общества – ООО ТИССА г. Казань
1.3. Место нахождения Общества: 420059, г.Казань, ул.Оренбургский тракт, д.5В, КПП 165901001.
1.4. Общество внесено в ЕГРЮЛ по Республике Татарстан 24.01.2000г за основным государственным регистрационным номером 1021603881188.
1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство № 003257630 серия 16.
1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 14 человек. Численность работающих на 31.12.2025 г – 27 человек.
1.7. В составе участников ООО ТИССА в 2025 г. изменений не было.

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование собственника	Доля в уставном капитале, %
1	Ахметова Зоя Николаевна	70
2	Минниханов Расуль Рифкатович	30

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100 %.
1.9. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор ООО ТИССА Ахметова Зоя Николаевна.
Избран с 23.01.2023г. решением Общего собрания участников ООО ТИССА № 1/2023 от 23.01.2023г.
1.10. Перечень основных видов деятельности:
Основными видами экономической деятельности за 2025 г. являлись:

№ п/п	Наименование вида деятельности	Доля в общем объеме деятельности (%)
1	46.14.1 Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием	96%
2	95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования	4%

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
2.2. В отчетном периоде в учетную политику были внесены существенные изменения:
1) вступил в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 1 января 2025 г. Компания начала применение указанного ФСБУ с 01.01.2025г. соответственно. В

частности, изменились формы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Корректировки, связанные с изменением учетной политики в указанной части, отсутствуют за каждый из представленных отчетных периодов;

2) вступил в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 г. Компания начала применение указанного ФСБУ с 01.01.2025г. В частности, изменилась нормативно-правовая база проведения инвентаризации в компании, а также изменился регламент ее проведения. Корректировки, связанные с изменением учетной политики в указанной части, отсутствуют за каждый из представленных отчетных периодов.

3) организация перешла на полный учет по ФСБУ 25/2018 по каждому договору аренды, отвечающему условиям п.5 ФСБУ 25/2018. Все изменения в связи с данным переходом организация отразила по состоянию на 31.12.2024г.

2.3. В отчетном периоде не применяются досрочно (до наступления обязательства по их применению) нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется путем сплошного, непрерывного и взаимосвязанного документального отражения имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении в рублях.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов фактов хозяйственной жизни организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Организация для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации, который обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми структурными подразделениями, работниками предприятия, требований главного бухгалтера по вопросам своевременного, правильного оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерской службой предприятия, являющейся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности по распоряжению (приказу) директора и подчиняется непосредственно директору.

Главный бухгалтер предприятия руководствуется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и другими нормативными актами, утвержденными в установленном порядке, а также приказом “Об учетной политике”, и несет ответственность за соблюдение содержащихся в них требований и правил ведения бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер предприятия обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, представление оперативной информации, составление и представление в установленные сроки бухгалтерской отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Главный бухгалтер принимает к бухгалтерскому учету только первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам первичной учетной документации или разработанные организацией самостоятельно при условии наличия всех обязательных реквизитов.

Документы, служащие основанием для приемки и выдачи материальных ценностей и денежных средств, а также выполнения расчетных, кредитных и других обязательств, не подписанные ответственными лицами, считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

2.4. Далее представлены данные о способах ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств, в силу норм, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

1) Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Классификация капитальных вложений осуществляется в учете в следующих разрезах:

- Приобретение земельных участков;
- Приобретение объектов природопользования;
- Строительство объектов основных средств;
- Приобретение объектов основных средств;
- Приобретение объектов нематериальных активов;
- Создание объектов нематериальных активов.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, оценивается следующим образом (ниже - в порядке использования методов, следующий метод применяется при невозможности использования предыдущего):

а) на основе фактических затрат на демонтаж, утилизацию аналогичных ОС и восстановление окружающей среды при ликвидации аналогичных объектов;

б) на основе плановых расчетов инженерно-технических служб с определением:

- перечня необходимых работ на демонтаж, утилизацию ОС и восстановление окружающей среды,

- составление сметы, калькуляции, расчеты по каждому виду работ, в том числе с помощью привлечения профильных подрядных организаций;

в) на основе данных других организаций о величине аналогичных обязательств, размещенных в открытых источниках с учетом специфических работ, характерных для Общества и (или) основного средства;

г) на основе оценки стороннего эксперта, если невозможно определить сумму затрат другими методами.

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2) Учет основных средств

Принятие активов в организации в качестве основных средств осуществляется в соответствие с Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельным инвентарным объектом или основным средством квалифицируется и то имущество, которое может использоваться в комплексе с различными объектами, без капитального соединения только с определенным объектом.

Если стоимость и (или) сроки полезного использования составных частей объекта ОС отличаются от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 50%, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 "Амортизация основных средств".

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом положений п.9 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. Амортизация начисляется на протяжении всего срока полезного использования объектов основных средств и не приостанавливается в случаях консервации, модернизации и иных случаях, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

В случае, если объект основных средств переводится в категорию «Товары» или «Внеоборотные активы к продаже», амортизация по таким объектам основных средств не начисляется.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе запасов и списываются на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Организацией установлено, что основными средствами признаются объекты стоимостью более 100 000 руб. и соответствующие критериям признания объектов основных средств.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Переоценка основных средств не проводится.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с п. 49 указанного Стандарта (альтернативный метод).

Ликвидационная стоимость определяется по каждому объекту основных средств комиссией, назначаемой приказом руководителя и устанавливается Приказом руководителя. Размер ликвидационной стоимости определяется на основе оценочных суждений комиссии.

Элементы амортизации пересматриваются организацией по мере возникновения фактов изменения внешней и внутренней информации о состоянии основных средств, сроке полезного использования и других данных, но не реже 1 раза в год.

В случае, если у организации имеются основные средства, по которым амортизация начислена в полном размере, но которые продолжают эксплуатироваться организацией, то по таким объектам основных средств проводится пересмотр элементов амортизации, в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в частности, срока полезного использования.

Организация не реже 1 раза в год проводит проверку объектов основных средств на признаки обесценения с последующим отражением обесценения в бухгалтерском учете при выявлении признаков обесценения.

Объекты основных средств, полученные организацией безвозмездно, принимаются к учету по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если срок полезного использования основных средств превышает 10 лет и до окончания срока полезного использования осталось более 10 лет.

Отражение продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и т.д. объектов основных средств осуществляется с использованием специального субсчета 01.09 «Выбытие основных средств».

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в качестве прочих доходов в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Затраты на ремонт основных средств, за исключением капитализируемых затрат, включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в следующем порядке:

1) определяется наличие внутренних и внешних признаков обесценения;

2) при наличии признаков рассчитывается чистая стоимость реализации или ценность в использовании;

3) сравнивается большая сумма, то есть возмещаемая стоимость, с балансовой стоимостью:

Вариант 1. Если балансовая стоимость меньше возмещаемой, то обесценения нет. Актив продолжает учитываться по балансовой стоимости.

Вариант 2. Если балансовая стоимость больше возмещаемой, то признается убыток от обесценения.

3) Нематериальные активы

Принятие к учету активов в составе нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит признания нематериальных активов составляет 100 000 руб. Имущество, соответствующее критериям признания нематериальных активов, но стоимостью менее установленного лимита, списываются в текущие расходы. Контроль за наличием такого имущества осуществляется посредством забалансового учета.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

Срок полезного использования НМА, ликвидационная стоимость определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из критериев, установленных п.31 ФСБУ 14/2022.

Элементы амортизации нематериальных активов проверяются ежегодно (не реже 1 раза в год) на необходимость уточнения (отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений).

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Сумма начисленной амортизации отражается на счете 05 “Амортизация нематериальных активов”.

Организация проводит проверку НМА на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря с последующим отражением сумм обесценения в бухгалтерском учете при выявлении соответствующих признаков.

4) Учет запасов

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах, находящихся в организации, устанавливает Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей учитываются как материально-производственные запасы.

Для контроля за движением малоценных ОС, которые учитываются как МПЗ, используется забалансовый счет МЦ.04: по дебету отражается передача в эксплуатацию, по кредиту - выбытие.

Учет процесса приобретения запасов осуществляется в оценке по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Стоимость инструментов и инвентаря списывается на затраты единовременно.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость запасов (кроме учета товаров).

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Чистая стоимость продажи запасов – это цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Чистая стоимость продажи определяется по данным отдела продаж общества, без привлечения независимых экспертов. Информация о чистой стоимости продажи берется из доступных источников информации. При этом, в целях рационального ведения бухгалтерского учета, не производится анализ позиций имеющихся запасов, приобретенных в отчетном году. Их стоимость признается равной фактической себестоимости.

Организация ежегодно проверяет запасы на наличие признаков обесценения (потери качества, существенного снижения их рыночной стоимости и т.д.) и, в случае выявления таких признаков, отражает в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов с применением счета бухгалтерского учета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета 90 «Продажи».

Учет товаров в компании ведется с применением счета бухгалтерского учета 41 «Товары». Учет товаров осуществляется по аналитике счета бухгалтерского учета 41 «Товары» в разрезе каждого вида товара.

Затраты, связанные с продажей, отражаются на счете бухгалтерского учета 44 «Расходы на продажу», в том числе расходы по заготовке и доставке товаров на склады организации.

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат. К ним относятся: заработная плата производственного персонала, расходы на обязательное пенсионное страхование, 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 списанных ТМЦ, использованных непосредственно для выполнения конкретного договора, работы, выполненные сторонними организациями по конкретному договору, амортизационные отчисления по производственному оборудованию.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» собирается информация о затратах для нужд управления.

5) Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (далее - ПБУ 9/99).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от оказания услуг, от продажи товаров, выполнения работ признается в учете методом начисления, т.е. по мере отгрузки товаров и перехода на них права собственности, а также по мере выполнения работ (оказания услуг). Датой оказания работ (выполнения услуг) принимается дата составления акта.

Доходы от прочих видов деятельности, не являющиеся выручкой, отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы». Прочими доходами для организации могут являться:

- доходы по курсовым разницам;
- доходы от продажи объектов основных средств;
- доходы от продажи материалов;
- иные виды доходов.

Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы";
- 44 "Расходы на продажу".

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с оказанием отдельных видов услуг, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, 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;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

При выполнении работ (оказании услуг) сумма произведенных затрат по данному виду деятельности (за исключением работ, выполненных сторонними организациями по конкретному договору, которые списываются при закрытии данного договора) распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме *фактически* выполняемых в течение

месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг). При определении объема выполняемых заказов используется показатель *договорной цены* заказов.

На счете 44 "Расходы на продажу" учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей товаров.

Суммы расходов, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" и относящиеся к продаже покупных товаров, списываются ежемесячно в дебет счета 90 "Продажи". При этом расходы на транспортировку списываются частично. Распределение указанных расходов осуществляется исходя из объема отгруженных товаров и остатком товаров на конец отчетного месяца.

Начисление прочих расходов в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета бухгалтерского учета 91 "Прочие доходы и расходы". К прочим расходам организации могут относиться:

- расходы по штрафам, пеням и иным видам санкций;
- расходы по курсовым разницам;
- расходы по выбытию объектов основных средств;
- расходы на банковские услуги, комиссии;
- иные виды расходов.

6) Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете бухгалтерского учета 97 "Расходы будущих периодов".

В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

а) расходы будущих периодов по программному обеспечению (по тем ПО, которые не относятся к нематериальным активам);

б) прочие расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока (периода), к которому они относятся. Период списания расходов будущих периодов устанавливается исходя из сроков, оговоренных соответствующими документами (договора пользования программными продуктами и т.д.) или распорядительными документами по Обществу.

Период списания расходов на приобретение лицензионных программ, если срок использования данной программы не определен, устанавливается равным пяти годам.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1260.

7) Расчеты с дебиторами и кредиторами

При отражении данных по расчетам с поставщиками, покупателями и заказчиками, и другими организациями учитываются сроки исковой давности, установленные законодательством.

К краткосрочной задолженности относится задолженность со сроком погашения согласно заключенному договору до одного года (начиная со дня принятия обязательств в бухгалтерском учете), а к долгосрочной - со сроком погашения более одного года.

Кредиторская задолженность оценивается с учетом причитающихся к выплате процентов.

Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном п. 70 Приказа Минфина РФ №34н «Об утверждении Положения по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовых счетах учета в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержать имущество должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, поручительством, банковской гарантией и др.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации (абз.2 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

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

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз.4 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Резерв по сомнительным долгам формируется по каждой сомнительной задолженности с применением счета бухгалтерского учета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета 91.02 «Прочие расходы».

В бухгалтерском балансе сумма дебиторском задолженности отражается за вычетом сумм остатков резерва по сомнительным долгам.

8) Общехозяйственные расходы

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета бухгалтерского учета 90 "Продажи".

Остатков на конец отчетного периода счет бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» не имеет.

9) Прибыль (убыток) организации

Балансовая прибыль (убыток) организации представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки статей баланса.

Прибыли или убытки, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете бухгалтерского учета 98 "Доходы будущих периодов". Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Счет бухгалтерского учета 98 «Доходы будущих периодов» может применяться при выявлении излишков имущества при инвентаризации, при безвозмездном получении имущества от третьих лиц и в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за

отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных, аналогичных, обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Финансовый результат за отчетный период формируется на счете бухгалтерского учета 99 «Прибыли и убытки» и списывается в конце отчетного периода на счет бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Субсчета к счетам бухгалтерского учета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» остатков на конец отчетного периода не имеют (закрываются в корреспонденции со счетами бухгалтерского учета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж», 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»).

10) Учет кредитов и займов

При получении кредитов и займов, срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, их следует учитывать в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, учитываются в качестве прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. В случае отсутствия такого порядка в договоре, начисление процентов отражается ежемесячно (на конец каждого календарного месяца).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты по кредитам и займам, в том числе долгосрочным, которые должны быть погашены в течение менее 12 месяцев по состоянию на 31 декабря отчетного года, отражаются в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам в бухгалтерском балансе организации.

11) Учет финансовых вложений

Принятие активов организации в качестве финансовых вложений осуществляется на основании приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02". Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия и т.д.) выбирается организацией самостоятельно по каждому виду финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организация разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относит на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) в момент погашения ценных бумаг.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Проверка производится по всем финансовым вложениям организации, указанным в п. 37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов) с применением счета бухгалтерского учета 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».

В бухгалтерском балансе организации сумма финансовых вложений отражается за вычетом сумм резервов под обесценением вложений в ценные бумаги.

12) Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Признание оценочного обязательства, отражение информации об условном обязательстве и условном активе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет бухгалтерского учета 96 «Резервы предстоящих расходов»). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16-19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на счете бухгалтерского учета 96 «Резервы предстоящих расходов» и проводит инвентаризацию по данному показателю на конец отчетного периода.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- Сначала распределяем всех работников организации по группам. В одну группу объединяются те работники, начисление заработной платы которым отражается на одном и том же счете учета затрат.
- Определяем общее количество неиспользованных дней отпуска работников одной группы на отчетную дату.

- Рассчитываем средний дневной заработок по каждой группе работников за отчетный год по формуле:

- Средний дневной заработок по группе работников = сумма заработной платы, начисленной всем работникам группы за год / количество отработанных дней данной группой работников в периоде.

- Определяем сумму резерва по каждой группе работников по формуле:

Сумма резерва на оплате отпусков по группе = (средний дневной заработок по группе работников + средний дневной заработок по группе работников * суммарный тариф взносов во внебюджетные фонды) * суммарное количество дней отпуска, на которое имеют право все работники одной группы.

- Найденная сумма будет являться величиной резерва на оплату отпусков по каждой конкретной группе на отчетную дату. Общая сумма резерва будет равна сумме резервов по всем группам.

На указанную сумму начисляется (доначисляется или корректируется) резерв по дебету счетов 20, 26, 44 и кредиту счета 96.

13) Аренда

Бухгалтерский учет аренды осуществляется по правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ №208 от 16.10.2018.

К договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется.

К договорам, исполнение которых не истекает до 31 декабря 2022 г. включительно и договорам, заключенным после 01.01.2022 г., применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

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

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

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

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

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

Организация отражает изменения в связи с переходом на полный учет по ФСБУ 25/2018 с 01.01.2025г по каждому договору аренды, отвечающему условиям п.5 ФСБУ 25/2018, на 31 декабря 2024 года. Единовременно признается право пользования активом и обязательство по аренде.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Способ амортизации права пользования активом — линейный.

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки (п.14 ФСБУ 25/2018). Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Применяется ставка дисконтирования, по которой арендатор мог бы привлечь заемные

средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Данная средневзвешенная ставка по аналогичным кредитам берется за последний отчетный период, доступный из “Статистического бюллетеня Банка России” для субъектов малого и среднего предпринимательства. В соответствии с п.19 ФСБУ 25/2018 проценты на обязательства по аренде начисляются ежемесячно.

14) Способ формирования отчетности

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяя упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность”, а также иными нормативно-правовыми актами.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организации входят: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и приложения к ним (отчёт об изменениях капитала, отчёт о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах).

В случае публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме информация об учетной политике подлежит раскрытию (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах), как минимум, в части, непосредственно относящейся к опубликованным данным.

15) Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, 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 этот отчетный период.

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считается ошибка, которая сама по себе или в совокупности с другими ошибками приводит к изменению валюты баланса за отчетный год более чем на 5%.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка по состоянию на первое число этого месяца.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

В этом случае ошибка в бухгалтерской отчетности отражается ретроспективно в отношении показателей года, предшествующего первому отчетному периоду, отраженному в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год.

16) Первичные учетные документы

Учет первичных учетных документов осуществляется по правилам, установленным ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011, ФСБУ 27/2021

«Документы и документооборот в бухгалтерском учете», иными нормативно-правовыми актами.

Первичные учетные документы составляются организацией на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (ЭЦП).

Организация применяет унифицированные формы первичных учетных документов, предусмотренные российским законодательством.

Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, записывается в регистрах бухгалтерского учета одновременно в такой валюте и в рублях.

Допускается исправление первичного учетного документа при условии, что в документе указываются:

- дата внесения исправления;
- подписи лиц, внесших исправления;
- указание должностей, фамилий и инициалов, других реквизитов, необходимых для идентификации лиц, внесших исправления.

Перевод первичных учетных документов, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения не допускается.

Организацией обеспечивается предотвращение несанкционированного доступа к первичным учетным документам.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

17) Кассовая дисциплина

При работе с наличными денежными средствами организация руководствуется Положением от 11.03.2014 г. №3210-У (в редакции от 19.06.2017 г. № 4416-У) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Оформление движения денежных средств по кассе происходит унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08. 1998 г. № 88 (в редакции от 03.05.2000 г. № 36).

Обеспечивается контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами. Учитывается, что лимит расчетов наличными денежными средствами в 2026 г. между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора составляет 100 000 руб.
Устанавливается распоряжением по организации срок сдачи отчетов по подотчетным суммам, а также срок, в который производится окончательный расчет по авансовым отчетам. Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 90 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, формируется организацией отдельно.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Разрешается выдача денежных средств не только наличными, но и на банковскую (зарплатную) карту сотрудника.

18) События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным и подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества в случае, если последствия влияния его на финансовое состояние Общества составят не менее 5% от валюты баланса Общества на конец года без учета самого события.

Если несколько событий, сами по себе признанные не существенными, в совокупности составят величину равную или более 5% от валюты баланса Общества на отчетную дату, то они так же подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

19) Раскрытие информации о связанных сторонах

В перечень юридических лиц, способных оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние (связанные стороны), информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества (пояснительной записке), определяется на основании актуальных данных и предоставляется сотрудниками юридической службы Общества.

Организация руководствуется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» при раскрытии данных о связанных сторонах и операциях с ними.

В 2025 году сделок со связанными сторонами и операций с их участием не проводилось.

20) Информация по сегментам

Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (в силу п. 2 указанного Положения по бухгалтерскому учету).

21) Методика учета операций при начислении налога на прибыль и порядок учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе ведётся балансовым способом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в регистрах налогового учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

22) Информация о движении денежных средств

Организация руководствуется нормами ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств». Все денежные потоки подразделяются на текущие, инвестиционные и финансовые.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, считаются денежными потоками от текущих операций.

Для отражения денежных эквивалентов (например, депозитов в банках) и их отделения от других финансовых вложений используются отдельные счета, субсчета и аналитики на счетах учета специальных счетов в банках и финансовых вложений. Денежные средства, размещенные на депозите, учитываются на субсчете 55.03 “Депозитные счета” к счету 55 ‘Специальные счета в банках”. На основании п.5 ПБУ 23/2011 размещенные на краткосрочном депозите (на срок не более 90 дней) временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам.

К финансовым эквивалентам в Обществе относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты на срок более 90 дней;

- векселя банков, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения более трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

23) Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на конец отчетного периода (месяца) по курсу, действующему на отчетную дату (применяется курс ЦБ).

Пересчет авансов выданных и полученных, выраженных в иностранной валюте, не производится.

24) Забалансовый учет

В целях формирования объективной информации, а также для контроля над отдельными хозяйственными операциями, Общество ведет забалансовый учет поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих Обществу, условных прав и условных обязательств. По операциям, отражаемым на забалансовом учете, в соответствии с утвержденным графиком документооборота, оформляются первичные документы, заводятся регистры накопительного учета, исключающие произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, в утвержденные сроки проводится инвентаризация с составлением отдельных описей.

В случае, если предмет аренды не признается в качестве права пользования активом, Общество организует забалансовый учет арендованных основных средств в оценке, предусмотренной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в акте приема-передачи объектов основных средств) прямо не указана данная цена, Общество принимает меры для получения справки о стоимости арендованных основных средств у арендодателя и учитывает их за балансом по стоимости в соответствии с полученными данными.

Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания, если имущественное положение должника измениться в лучшую сторону. Данная задолженность так же подлежит инвентаризации в сроки, установленные для инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами.

Общество организует ведение забалансового учета по списанным активам, отвечающим критериям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, с помощью программных средств «1С» на забалансовых счетах учета.

25) Прочее

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и финансово-хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - рублях - способом двойной записи в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни предприятий, утвержденного приказом № 94н от 31 октября 2000 года.

Бухгалтерский учет в организации ведется с соблюдением требований действующих Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации с применением средств автоматизации.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются законодательно утвержденные и оформленные соответствующим образом типовые

первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, расчеты и справки бухгалтерии, подписанные ответственными за данный участок работы бухгалтерами, а также формы, разработанные организацией самостоятельно.

Факты хозяйственной жизни организации отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в сроки и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 г. проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря отчетного года. Инвентаризация активов и обязательств в Обществе проводится не реже одного раза в год.

Конкретные сроки проведения инвентаризаций, состав комиссии, перечень объектов устанавливаются распоряжением генерального директора организации.

Инвентаризация основных средств производится не реже одного раза в три года. В остальных случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, руководствуемся п. 27 Приказа Минфина РФ №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г., а также ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовый результат (в составе внереализационных доходов);

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства и обращения (расходы), сверх норм – за счет виновных лиц, а в случае их необнаружения списываются на финансовые результаты (в составе внереализационных расходов).

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности того месяца, в котором окончена инвентаризация.

Учетные документы хранятся в организации на бумажном носителе и (или) в электронной форме в течение пяти лет.

Бухгалтерский и налоговый учеты ведутся с применением автоматизированной компьютерной программы «1С».

Компания организует внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, с целью обеспечить полноту, надежность и достоверность финансовой, бухгалтерской, управленческой информации и отчетности Общества, путем проведения следующих процедур:

- своевременное выявление и анализ финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей Общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- контроль за соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, устава Общества и иных локальных актов Общества при совершении финансово-хозяйственных операций;
- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности Общества; мониторинга добросовестности контрагентов и партнеров Общества, контроль реальности сделок, финансово-хозяйственных операций, руководствуясь законом статей 54.1 Налогового кодекса РФ;

- оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;
- разработка рекомендаций по результатам осуществления процедур, в том числе по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества и управлению рисками;
- документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);
- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету). К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);
- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их; как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию (например, утверждение авансового отчета сотрудника его руководителем);
- сверка данных (например, сверка расчетов организации с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);
- разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы (модулей, приложений). Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем. Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках и так далее);
- ведения бухгалтерского учета и составления отчетности путем проведения ежегодного обязательного аудита.

3. Иная информация

3.1. Дополняющая и (или) поясняющая показатели основных отчетных форм, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ с учетом их существенности:
3.1.1. Информация об элементах амортизации объектов основных средств
3.1.1.1. Информация о методе начисления амортизации по группам объектов основных средств:

Группа основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Здания	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Сооружения	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Машины и оборудование (кроме офисного)	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Офисное оборудование	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Транспортные средства	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Производственный и хозяйственный инвентарь	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Инвестиционная недвижимость	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод

3.1.1.2. Информация о сроках полезного использования (первичных) по группам объектов основных средств Общества на конец года:

Группа основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Здания	От 20 до 70 лет	От 20 до 70 лет	От 20 до 70 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 до 16 лет	От 3 до 16 лет	От 3 до 16 лет
Офисное оборудование	От 1 до 12 лет	От 1 до 12 лет	От 1 до 12 лет
Транспортные средства	От 3 до 15 лет	От 3 до 15 лет	От 3 до 15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 3 до 7 лет	От 3 до 7 лет	От 3 до 7 лет

3.1.1.3: Информация о суммах ликвидационной стоимости по группам объектов основных средств:

Группа основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Здания	0 руб.	0 руб.	0 руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 000 руб.	1 000 руб.	1 000 руб.
Офисное оборудование	0 руб.	0 руб.	0 руб.
Транспортные средства	780 000 руб.	440 000 руб.	440 000 руб.

Производственный и хозяйственный инвентарь	0 руб.	0 руб.	0 руб.

Ликвидационная стоимость определена на основе Приказа руководителя и проведенной сотрудниками Общества оценки на основе профессионального суждения и особенностей применения учетной политики Общества.

3.1.1.4: Информация об изменении элементов амортизации:

Группа основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Метод начисления амортизации			
Здания	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Машины и оборудование (кроме офисного)	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Офисное оборудование	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Транспортные средства	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Производственный и хозяйственный инвентарь	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Сроки полезного использования			
Здания	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился
Машины и оборудование (кроме офисного)	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился
Офисное оборудование	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился
Транспортные средства	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился
Производственный и хозяйственный инвентарь	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился
Ликвидационная стоимость			
Здания	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась
Машины и оборудование (кроме офисного)	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась
Офисное оборудование	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась
Транспортные средства	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась
Производственный и хозяйственный инвентарь	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась

В отчетном периоде (за 2025 г.) были изменены сроки полезного использования объектов основных средств внутри групп объектов основных средств, но общий диапазон сроков полезного использования по группам не изменился.

Признаки обесценения объектов основных средств отсутствовали (обесценение не признавалось).

3.1.2. Информация о запасах:

3.1.2.1. Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (тыс. руб.)

Наименование	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов	742,1	5834,7	946,9

3.1.2.2. Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов и, соответственно, к восстановлению резервов:
В отчетном периоде отсутствовало восстановление резервов под обесценение запасов.

3.1.3. Информация о финансовых вложениях
3.1.3.1. Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость			
Купленные акции	0	0	0
Облигации	0	0	0
Прочее	0	0	0
Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется			
Выданные займы	0	0	0

3.1.3.2. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

3.1.4. Информация о заемных средствах:
3.1.4.1. Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в отчетном периоде отсутствовали.
3.1.4.2. Сроки погашения займов (кредитов):

Займы (кредиты)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы от юридических лиц	0 (отсутствуют займы)	0 (отсутствуют займы)	0 (отсутствуют займы)

3.1.4.3. Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), отсутствуют.
3.1.4.4. Сумма расходов по займам, включенные в прочие расходы, составляет 0 тыс. руб.

3.1.5. Информация о прочих доходах и расходах:
Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (тыс. руб.):

Вид дохода (расхода)	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы			
Проценты по депозиту	6997	3236	705
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	293	0	25
Прочие виды доходов	26	619	2 613
Итого:	7 316	3 855	3 343
Прочие расходы			
Услуги банков	(540)	(382)	(330)
Штрафы по договорам	(3130)	(845)	(1 599)
Прочие виды расходов	(455)	(147)	(418)

Итого:	(4 125)	(1 374)	(2 347)

3.1.6. Информация об элементах амортизации нематериальных активов.
3.1.6.1. Информация о методе начисления амортизации по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Нематериальные активы в организации	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод

В 2023-2025 гг. нематериальные активы в организации отсутствовали.
3.1.6.2. Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Нематериальные активы	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

В 2023-2025 гг. нематериальные активы в организации отсутствовали.

3.1.6.3: Информация о суммах ликвидационной стоимости по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Нематериальные активы в организации	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

В 2023-2025 гг. нематериальные активы в организации отсутствовали.
3.1.6.4: Информация об изменении элементов амортизации нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Метод начисления амортизации			
Нематериальные активы в организации	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Сроки полезного использования			
Нематериальные активы в организации	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Ликвидационная стоимость			
Нематериальные активы в организации	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

В 2023-2025 гг. нематериальные активы в организации отсутствовали.
3.1.6.5. Наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования нематериальных активов:

Наименование	Балансовая стоимость, оставшийся срок полезного	Балансовая стоимость, оставшийся срок полезного	Балансовая стоимость, оставшийся срок полезного

	использования на 31.12.2025	использования на 31.12.2024	использования на 31.12.2023
Нематериальные активы в организации	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

В 2023-2025 гг. нематериальные активы в организации отсутствовали.

3.1.7. Информация об оценочных обязательствах:
3.1.7.1. Характер оценочного обязательства и ожидаемый срок его исполнения:

Оценочное обязательство	Характер	Ожидаемый срок исполнения
Резервы предстоящих расходов	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников	До конца 2026 г.

3.1.7.2. Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, несущественные. Размер оценочного обязательства рассчитано, исходя из количества неиспользованных отпусков сотрудников и вероятности их использования в следующем отчетном году.

3.1.8. Информация о доходах будущих периодов:

Группа доходов будущих периодов	Характер возникновения	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Доходы будущих периодов	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

В 2023-2025 гг. доходы будущих периодов не признавались.

3.1.9. Информация по операциям аренды.

3.1.9.1. Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды:
- аренда помещения площадью 15м2 (с юр. лицом – договор от 2018г.);
- аренда помещения площадью 54м2 (с юр. лицом – договор от 2018 г.).

3.1.9.2. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 г. составили по аренде помещения площадью 15м2 – 56,7 тыс. руб., по аренде помещения площадью 54м2 – 59,7 тыс. руб.
3.1.9.3. Основание и порядок расчета процентной ставки.
Для расчета дисконтированной (приведенной) стоимости применялись следующие процентные ставки:

Договор аренды, предмет аренды	Примененная ставка дисконтирования	Основание и порядок расчета
Договор аренды помещения 15м2	1,416	Применяется ставка дисконтирования, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Данная средневзвешенная ставка по аналогичным кредитам берется за последний отчетный период, доступный из “Статистического бюллетеня Банка России” для субъектов
Договор аренды помещения 54м2	1,416	

		малого и среднего предпринимательства – 18,38%

Права пользования активами признавались.
3.1.9.4. Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей:
Переменные арендные платежи по договорам аренды отсутствуют.
3.1.9.5. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации:
Улучшения предметов аренды не производились.
3.1.9.6. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды отсутствуют.
3.1.9.7. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) отсутствуют.
3.1.9.8. Факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется:
Организация не выступало арендатором имущества в отчетном периоде (и в 2023-2024 г.).
3.1.9.9. В отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости):
Права пользования активами признавались в отношении аренды помещений 15м2 и 54м2.
3.1.9.10. Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев:
Организация не выступало арендатором данного имущества в отчетном периоде.
3.1.9.11. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях:
Права пользования активами в аренду не признавались (затраты отсутствовали).
3.1.9.12. Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде:
В связи с переходом на полный учет по ФСБУ 25/2018 с 01.01.2025 года организация отразила изменения по каждому договору аренды по состоянию на 31.12.2024г.
Права пользования активами увеличились на 123тыс. рублей и обязательства по аренде увеличились на 137 тыс.рублей на 31.12.24г. Также изменились значения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
3.1.9.13. Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду:
Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась.
3.1.9.14. Информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду
Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась.
3.1.9.15. Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды:
Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась.
3.1.9.16. Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды:
Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась.
3.1.9.17. Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме
Сумма будущих арендных платежей отсутствует.

3.1.9.18. Доходы и расходы от выбытия предмета аренды:
В 2023-2025 гг. операции отсутствовали.
3.1.9.19. Общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам:
В 2025 г. дохода от сдачи имущества в аренду не было.
3.1.9.20. Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды:
Осуществляется юридическая экспертиза заключаемых и заключенных договоров аренды, осуществляется контроль за физической сохранностью предмета аренды. Осуществляется регулярный мониторинг состояния получаемого в аренду имущества. Страхование имущества от повреждений, кражи или других рисков не осуществляется.

3.1.10. Информация о капитальных вложениях.
3.1.10.1. Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода:
Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не выполнялись.
3.1.10.2. Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период:
Операции по выбытию капитальных вложений отсутствовали (капитальные вложения только переводились в состав основных средств – вводились в эксплуатацию).
3.1.10.3. Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода.
Признаки обесценения капитальных вложений и, соответственно, признаки для восстановления обесценения отсутствовали.
3.1.10.4. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных, вложений составляют (тыс. руб.):
Авансы на приобретение внеоборотных активов отсутствовали на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 гг.
3.1.10.5. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами:
Операции по возмещению убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами, отсутствовали.
3.1.11. Данные о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение неденежными средствами:
Выручка по договорам, предусматривающим исполнение неденежными средствами, отсутствует.
3.1.12. Расходы на формирование резервов в бухгалтерском учете (тыс. руб.):

Вид резерва	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Резерв по сомнительным долгам	5 683	5 683	5 683
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников	5 543	3 666	2 755

3.1.13. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

Характер ошибки	Сумма корректировки по каждой статье	Сумма корректировки по данным о базовой и	Сумма корректировки вступительного

	бухгалтерской отчетности	разводненной прибыли (убытку) на акцию	сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (2023 г.)
Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

3.1.14. Расходы будущих периодов Организации представлены программными продуктами (лицензии).

3.2 Не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности информация:

3.2.1. о событиях после отчетной даты:
События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.
В январе-феврале 2026 года мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам имел повышенную волатильность. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.
Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.
Конфликт на Украине, признание 21 февраля 2022 года Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной военной операции вооруженными силами РФ на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.
Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределённости, в том числе, большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, что может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества. Кроме того, повышение ключевой ставки ЦБ РФ на фоне описанных событий может повлечь за собой увеличение стоимости заимствований.
Повышение в 2026 г. ставки НДС с 20% до 22%, ставки по налогу на прибыль с 20% до 25%, а также снижение лимитов для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы (например, упрощенные способы налогообложения), в целях начисления НДС – приводят к удорожанию материалов, товаров, работ и услуг, что может сказаться на увеличении уровня расходов Общества в 2026 г.
Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.
Общество не располагает иной информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчетный год.

3.2.2. об условных обязательствах и условных активах;
Организация не имеет не завершенных и существенных по состоянию на конец 2025 года судебных и претензионных дел. Условные обязательства и условные активы отсутствуют на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг.
3.2.3. о непрерывности деятельности:
В течение отчетного периода и до даты формирования отчетности в организации отсутствовали факторы, оказывающие и (или) способные оказать влияние на возможность продолжать деятельность, исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.
3.2.4. о раскрытии информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»:
Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.
3.2.5. о чистых активах:
Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составляют 208 303 тыс. руб.
Чистые активы Общества на 31.12.2024 г. составляют 152 450 тыс. руб.
Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. составляют 94 778 тыс. руб.
3.2.6. об инвентаризации:

Объект учета	Комментарий
Основные средства	Инвентаризация 18.12.2024. Расхождений не выявлено
Материально-производственные запасы	Инвентаризация 01.12.2025. Расхождений не выявлено
Денежные средства, денежные документы	Инвентаризация 03.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с работниками общества	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с подотчетными лицами	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Оценочные обязательства	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Прочие объекты учета	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено

3.2.7. об иной информации:
Постановка Общества на налоговый учет: 10.03.2015 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Республике Татарстан.

3.3. Информация о связанных сторонах
3.3.1. Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	ФИО/наименование собственника	Доля в уставном капитале, %
1	Ахметова Зоя Николаевна	70
2	Минниханов Расуль Рифкатович	30

3.3.2. В составе участников ООО ТИССА в 2025 г. изменений не было. В 2025 году были выплачены дивиденды в размере 90000,00 тыс.рублей.

3.3.3. Управленческий персонал:

№ п/п	Категория	Должность	Оплата труда, страховые взносы, тыс. руб.
1.	Управленческий персонал	Генеральный директор, главный бухгалтер, коммерческий директор	Оплата труда - 33 670 тыс. руб. Страховые взносы – 5 562 тыс. руб.

3.3.5. Резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон не создавалась.

Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, по связанным сторонам за отчетный период – отсутствовали.

3.3.6. Ахметова Зоя Николаевна и Минниханов Расуль Рифкатович являются бенефициарами компании (каждый владеет более 25% доли в Обществе).

3.4. Компания зарегистрирована 24.01.2000г (не в отчетном периоде).

3.5. Компания не создавалась на ограниченный срок.

3.6. Компания является общественно-значимой в целях аудита.

3.6.1. Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения (тыс. руб.):

Показатель	За 2025 г.
Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	55 000 руб.
Вознаграждение за иные аудиторские услуги	0 руб.
Вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	0 руб.

3.7. Информация по раскрытию рисков.

Общество раскрывает данные, исходя из норм Информации Минфина России №ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности". Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

1) Внешние риски

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

2)Политические и социальные риски Общества связаны с:

- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,

- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

3) Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

4) Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

5) Инфляционный риск

Расчетная инфляций в России составляет не менее 15%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

6) Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в долларах, и обесценение рубля по отношению к доллару в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление доллара по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

7) Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

8) Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

9) Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

3.8. Общество применяет меры по противодействию коррупции, согласно требованиям Федерального закона №273-ФЗ «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 и внутреннего документа Общества (Положению о противодействии коррупции).

3.9. Информация о государственной помощи:

3.9.1. Характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году.

Государственная помощь в отчетном году отсутствовала.

3.9.2. Прочие формы государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды, отсутствуют.

3.10. Обществом открыты следующие расчетные счета:

Расчетный счет № 40702810200020000955 в ПАО "Ак Барс" банк, БИК 049205805

Расчетный счет № 40702810100090008226 в АО банк “Аверс”, БИК 049205774

Расчетный счет № 40702810267000001584 в Татарский РФ АО “РОССЕЛЬХОЗБАНК”, БИК 049205706

Валютный счет № 40702840600020900955 в банке “Ак Барс”, БИК 049205805.

Денежными эквивалентами Общество считает депозиты, которые могут быть конвертированы в денежные средства в срок, составляющий 3 мес. и менее 3 мес. Денежные эквиваленты на 31.12.2025 г. Составляют 40000,00 тыс.рублей.

Генеральный директор _____ /Ахметова З.Н./
М.П.

Дата 17.03.2025г