Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Альтернатива" за 2025 год

1. Общие сведения.

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Открытое Акционерное Общество материально-технического обеспечения "Альтернатива".
1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО "Альтернатива".
1.3. Адрес (место нахождения) юридического лица: Российская Федерация, 140070, Московская обл, г.о. Люберцы, р.п. Томилино, ул. Гаршина, д. 26, стр. 1, офис 27.
1.4. Сведения об образовании юридического лица:
ООО "Альтернатива" (далее – Общество) зарегистрировано как самостоятельное предприятие Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области 05.11.2019 г, регистрационный номер 1195027023773.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5027281647.
Код причины постановки на учет (КПП): 502701001.
1.5. Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации и другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

2. Цели, предмет и виды деятельности.

2.1. Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.
2.2. Целью и предметом деятельности Общества является получение прибыли.
2.3. Основным видом экономической деятельности Общества по ОКВЭД является:
– 68.20.2 – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

3. Среднегодовая численность работников.

– 2025 год – 21 человек;
– 2024 год – 12 человек;
– 2023 год – 12 человек.

4. Уставный капитал.

4.1. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.
4.2. Размер уставного капитала Общества на момент его создания составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

5. Информация об исполнительных органах.

5.1. Состав и компетенция органов управления Общества.
5.1.1. В соответствии с п. 11.1 Устава ООО "Альтернатива" высшим органом управления является Общее собрание участников общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников общества, определены в п. 11.2 Устава Общества.
5.2. В соответствии с п. 13.1 Устава ООО "Альтернатива" единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. Исполнительный орган подотчетен

Общему собранию участников Общества. Генеральный директор несет персональную ответственность перед Общим собранием за результаты деятельности Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены п. 13.5. Устава ООО "Альтернатива":

– Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

– К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

– Генеральный директор заключает договоры и совершает иные сделки от имени Общества; утверждает правила, процедуры и др. внутренние документы Общества; утверждает штатное расписание Общества ; издает приказы о назначении на должности работников Общества, об ух переводе и увольнении работников; применяет к работникам меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания; открывает расчетные, валютные и другие счета Общества; выдает доверенности от имени Общества; обеспечивает организацию и ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества; представляет на утверждение Общему собранию участников годовой отчет бухгалтерский баланс Общества; обеспечивает внесение установленных законодательством РФ налогов и других обязательных платежей; обеспечивает использование прибыли в соответствии с решением общих собраний участников.

– Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом Общества.

5.7. К основному управленческому персоналу в Обществе относятся единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор), заместители генерального директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

5.8. В течение 2025 г. Общество выплатило краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи за исключением страховых взносов, отпуск и т.п.) основному управленческому персоналу в размере 939 тыс. руб.

6. Сведения о бенефициарных владельцах.

6.1. В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производило операции с бенефициарными владельцами в отчетном и предыдущем периоде.

Таблица 1. Список бенефициарных владельцев по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование/ ФИО	***Доля в уставном капитале общества***
ФИО: Захаренков Валерий Николаевич Место жительства: г. Москва Основание: лицо, владеющее более 25 % Уставного капитала общества Дата наступления основания: 05.11.2019г.	49 %
Наименование: ОАО МТО "Лазурь". Нахождение: Москва, ул. Ивана Франко, д. 46 Основание: лицо, владеющее более 25 % Уставного капитала общества Дата наступления основания: 05.11.2019 г.	51 %

7. Сведения о сделках, совершенных эмитентом в отчетном году.

7.1. Перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых в

соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, с указанием по каждой сделке ее существенных условий и органа управления общества, принявшего решение о ее одобрении:

– Данные сделки в отчетном году не заключались.

7.2. Перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, с указанием по каждой сделке заинтересованного лица (лиц), существенных условий и органа управления акционерного общества, принявшего решение о ее одобрении:

– Данные сделки в отчетном году не заключались.

8. Операции со связанными сторонами.

Таблица 2. Операции со связанными сторонами

Наименование контрагента	*Осуществленные операции со связанными сторонами*	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сумма, тыс. руб.*			*Сальдо расчетов на 31.12.2025 г.*
			2025 г.	*2024 г.*	*2023 г.*	
ОАО МТО "Лазурь"	Долгосрочный беспроцентный займ	Согласно договору № LZT-19-01-C-062 от 12.11.2019 г.	0	0	0	95 000
	Долгосрочный беспроцентный займ	Согласно договору № LZT-22-01-C-004 от 31.01.2024 г.	0	0	0	255 000
	Аренда трактора без экипажа	Согласно договору аренды трактора без экипажа № ALT-22-01-S-003 от 17.08.2024 г.	144	144	144	0
	Договор об оказании комплексных услуг	Согласно договору № LZT-22-01-C-006 от 01.04.2024 г.	264	264	264	0

9. Описание основных существенных рисков хозяйственной деятельности.

9.1. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

9.2. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

9.3. Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы:

– финансовые риски;

– правовые риски;

– репутационные риски.

9.4. Основными факторами риска для Общества являются макроэкономические риски – это риски, связанные со снижением деловой активности в национальной экономике, нестабильность ситуации на финансовых и товарных рынках, инфляция, изменение ставок банковских процентов.

9.5. Кроме того, на прибыль Общества влияют цены на продукцию естественных монополий (электроэнергия, тепло, газ, вода), а также размер земельного налога и налога на имущество.

9.6. Возможные финансовые риски, отражающиеся на деятельности Общества, регулируются уровнем устанавливаемых цен на оказываемые Обществом услуги, уменьшение спроса на оказываемые Обществом услуги.

9.7. Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно надежным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

9.8. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

9.9. Правовые риски отсутствуют, поскольку внутренние документы Общества и коммерческая деятельность соответствуют существующим законодательным нормам и требованиям.

9.10. Риск потери деловой репутации Общества (репутационный риск) – риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования в Обществе негативного представления о финансовой устойчивости, качестве оказываемых услуг или характере деятельности в целом. Для целей минимизации репутационного риска в Обществе ведется статистика по следующим направлениям:

– количество жалоб и претензий, в том числе относительно качества обслуживания клиентов и контрагентов, своевременности расчетов;

– количество сообщений, как положительного, так и негативного характера в средствах массовой информации об Обществе, акционерах, аффилированных лицах.

9.11. На основании данной информации принимаются решения, н

9.12. правленные на минимизацию соответствующих негативных статистических показателей и недопущению возникновения отдельных событий вновь.

9.13. Кроме рисков, непосредственно связанных с хозяйственной деятельностью Общества, возможно негативное влияние форс-мажорных обстоятельств общеэкономического и финансового характера в связи с санкциями в отношении Российской Федерации некоторых западных стран.

10. Претензионная работа.

10.1. В течение 2025 г. Общество участвовало (в качестве истца) в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. На дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество участвовало в спорах по возврату сумм дебиторской задолженности с контрагентами.

10.2. В настоящее время Общество имеет иски:

Таблица 3. Претензионная работа

№ п.п.	Наименование	Сумма иска, тыс. руб.	Примечание
1.	Дело № А41-13955/2025. О взыскании с ООО «Евразия-Групп» 314 815 руб. неустойки за просрочку работ второго этапа договора № ALT-23-01-S-009 от 05.06.2023 г., госпошлины в размере 20 741 руб.	314 815	Решение АСМО от 07.09.2025 г.: взыскать с ООО «Евразия-Групп» в пользу ООО «Альтернатива» 314 815 руб. неустойки за просрочку работ второго этапа договора № ALT-23-01-S-009 от 05.06.2023 г., госпошлины в размере 20 741 руб. Постановлением 10 ААС от 12.02.2026 г. решение суда первой инстанции оставлено в силе, апелляционная жалоба ООО «Евразия-Групп» - без удовлетворения. 02.03.2026 г. выдан исполнительный лист на принудительное исполнение решения.

10.2.1. По мнению руководства Общества, обязательство в отношении всех текущих разбирательств не окажет существенное влияние на финансовое состояние, результаты деятельности или ликвидность Общества.

11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

11.1. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий отчетном периоде не было.

12. Перспективы развития Общества.

12.1. В 2025 году осуществляемые Обществом виды деятельности не прекращались.
12.2. Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

13. Основа составления бухгалтерской отчетности.

13.1. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н (в посл. ред. от 29.03.2017 г.), Приказа Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (в посл. ред. от 06.04.2015 г.), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.
13.2. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
13.3. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с Учетной

политикой Общества на 2025 год, утверждена приказом от № 98 от 31.12.2024 г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности организаций.

13.4. Учетная политика призвана:

– продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

– обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

– обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

13.5. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Изменения в учетную политику вносятся в случаях изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах и применяемых методах учета. Учетная политика может быть дополнена при появлении новых фактов хозяйственной деятельности, с которыми организация ранее не сталкивалась и при появлении новых объектов основных средств.

13.6. Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

13.7. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

13.8. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества в 2025 г. не возникало.

14. Основные положения учетной политики в 2025 г.

14.1. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

14.2. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

14.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

14.4. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта "1С: Предприятие, 8.3". При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Таблица 4. Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Раздел учета	***Основные способы учета, утвержденные в учетной политике***
Основные средства	Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2023 "Основные средства" осуществляется

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	ретроспективно в упрощенном порядке. При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 2.2.3., не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете. Группировка основных средств: 1. Недвижимость. Производственные здания и сооружения; Инвестиционная недвижимость; Земельные участки; Железнодорожные пути. 2. Подъемные сооружения. 3. Транспортные средства. 4. Машины и оборудование. Офисное оборудование (компьютеры, копировально-множительная техника и пр.); Коммуникационная аппаратура; 5. Производственный и хозяйственный инвентарь. Мебель; Компьютерная техника и оргтехника; Бытовые приборы; Хозяйственный инвентарь и инструменты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше лимита, установленного организацией. Инвестиционная недвижимость. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционную недвижимость) и учитываются на счете 01.10. Балансовой стоимостью этого основного средства считается его первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2023 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения капитальных вложений. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся: ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.; затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.; Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам: 10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов"; 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов". В момент приобретения (создания) активов: Дт 10.21.1 Кт 60 – оприходование активов; Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	активов; Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов. В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов: Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов; Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту (п. 7 ФСБУ 6/2023).
Нематериальные активы	Обеспечить синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с рабочим планом счетов. Согласно пункту 4 ФСБУ 14/2024, объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно пятью признаками: – не имеет материально-вещественной формы; – предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана; – предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; – способен приносить организации экономические выгоды в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (например, исключительные права или права по лицензионным договорам и др.). При этом доступ иных лиц к этим выгодам организация способна ограничить; – может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них. Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2024 НМА - упрощенный (альтернативный) Критерии для единицы или совокупности видов НМА с целью отнесения к активам, стоимость которых несущественна для бухгалтерской отчетности: – виды НМА; – стоимостной лимит. ФСБУ 14/2024 не применяется в отношении активов, отвечающих всем признакам НМА, но имеющих стоимость ниже установленного лимита в размере 100 000 рублей, с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание малоценных объектов НМА признаются расходами периода, в котором они понесены. Лимит проверяется ежегодно. Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов ведется учет на забалансовом счете МЦ.05 "Учет малоценных НМА на забалансовом счете" (п.7 ФСБУ 14/2024). Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Общество имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2024 вне зависимости от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете (п.13 ФСБУ 14/2024). Приобретенные права, относящиеся по признакам к услугам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	задолженности, учитываются на счете 76.18 "Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности". Затраты на их приобретение признаются в расходах ежемесячно исходя из календарных дней в течение срока действия прав. Стоимость прав, относящихся по признакам к услугам, учитываемых на счете 97.21 "Прочие расходы будущих периодов", с 01.01.2025 года учитываются в зависимости от установленного порядка автоматизации списания на расходы: – пропорционально календарным дням - переводятся на счет 76.18, в балансе отражаются в составе дебиторской задолженности; – пропорционально месяцам - продолжают учитываться на счете 97.21 до полного списания, в балансе отражаются в составе дебиторской задолженности. Амортизация по нематериальным активам начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и приостанавливается только в тех случаях, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость (п.п.34–36 ФСБУ 14/2024). Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, при применении которого стоимость объекта НМА погашается равномерно в течение всего срока полезного использования (п.п.40–41 ФСБУ 14/2024). Сумма амортизации объекта НМА за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п.37 ФСБУ 14/2024). Начисление амортизации объекта НМА (п.38 ФСБУ 14/2024) начинается с момента его признания в бухучете и прекращается с момента его списания с бухучета. Начислять амортизацию по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования в течение десяти лет линейным способом. Основание: п. 23 ПБУ 14/2007, утверждено Приказом Минфина Российской Федерации от 27.12.2007 г. № 153н (в редакции от 24.12.2010 г. № 186н). Обеспечить раздельный учет нематериальных активов, амортизация по которым начисляется и не начисляется – учитывать такие активы на различных субсчетах. Основание: пп. 55-57 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утверждено Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н в редакции Приказа Минфина Российской Федерации от 24.03.2000 г. № 31н. "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету" (в редакции от 25.10.2010 г. № 132н). Общество не предполагает изменение сроков полезного использования нематериальных активов и изменения способа определения амортизации нематериальных активов. Общество не производит переоценку нематериальных активов и не производит проверку на предмет обесценения активов.
Финансовые вложения	Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утверждено Приказом Минфина Российской Федерации от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции Приказа Минфина Российской Федерации от 27.04.2012 г. № 55н).

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете использовать информацию о рыночной цене. Основание: Письмо Минфина Российской Федерации от 15.05.2003 г. № 16-00-14/162. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. Основание: пп. 20, 24 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утверждено Приказом Минфина Российской Федерации от 27.04.2012 г. № 55н. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы. Основание: пп. 37-40 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утверждено Приказом Минфина Российской Федерации от 27.04.2012 г. № 55н.
Запасы	Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы". ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости: специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда; хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся: офисные канцтовары и принадлежности; офисная мебель; расходные комплектующие для оргтехники; вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; спецодежда; материалы для хозяйственных нужд, поддержания порядка. Методика учета несущественных активов указана в п. 2.2.6. Оприходование дизтоплива для производственных нужд осуществляется в единую емкость и, соответственно, по одной номенклатуре "Дизтопливо" и учитывается на счете 10.03. "Топливо". Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 "Оценка справедливой стоимости". Затраты по приобретению и доставке товаров до склада, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары" по фактической себестоимости. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	фактической себестоимости. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 "Обесценение активов". Признаком обесценения является длительное время нахождения запасов на предприятии (критерий оценки устаревания "по срокам хранения"). Проверка на обесценение осуществляется для запасов, срок хранения которых превышает 250 дней. При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Чистая стоимость продажи (ЧСП) запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать эти запасы за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За ЧСП запасов, предназначенных для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, принимается величина, приходящаяся на долю предполагаемой цены запасов в предполагаемой общей цене продажи продукции, работ, услуг, для которых используются эти запасы (п. 29 ФСБУ 5/2019). Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.
Денежные средства и денежные эквиваленты	В составе денежных средств отражены все средства Общества на банковских счетах (как рублевых, так и валютных), наличные деньги в кассе, а также переводы в пути. То есть речь идет об остатках по счетам 50, 51, 52, 57. Пересчет стоимости денежных средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и на конец отчетного периода отражаются в рублях на отчетную дату. Денежными эквивалентами являются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения (депозиты) Общества, свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости, со сроком погашения не более трех месяцев.
Оценочные обязательства	В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода создать резервы на предстоящую оплату отпусков работников и резервы по сомнительным долгам. Учет организовать на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". Создание, а также периодические отчисления в резерв отражать в бухгалтерском учете в Кт. счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции с Дт. 26. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. Порядок создания резервов по сомнительным долгам: проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. при квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: невозможность удержания имущества должника; отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; нарушение должником сроков исполнения обязательства;

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	информация о невозможности должника изготовить продукцию, предоставить услугу в случае перечисления авансового платежа; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; наличие исполнительных производств и процедура банкротства. на последнее число последнего месяца отчетного периода определить дебиторскую задолженность, которая сомнительна к погашению и не обеспечена необходимыми гарантиями; в случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации; если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично; создание, а также периодические отчисления в резерв отражаются в бухгалтерском учете в Кт. счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции со счета 91.2 "Прочие расходы". сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период; списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного положения должника; в случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, суммы резервов подлежат восстановлению. Порядок создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей ведется на основании ФСБУ 5/2019 "Запасы". Согласно пункту 5 ФСБУ 5 запасы признаются в бухгалтерском учете, если одновременно соблюдаются следующие условия: затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией; определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Первоначально запасы оцениваются исходя из суммы понесенных затрат (оценка при признании). Впоследствии, на каждую отчетную дату, эта оценка может быть изменена, при этом применяются особые правила (оценка после признания). В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019, запасы оцениваются на отчетную дату, отчетной датой является дата, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность, если точнее – последний календарный день отчетного периода, по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов. Критерии для формирования резерва выглядят следующим образом: МПЗ, имеющиеся у предприятия, обладают признаками снижения стоимости:

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	устарели (больше не используются в производстве выпускаемой продукции); утратили свои первоначальные свойства полностью либо частично; рыночные цены на аналогичные МПЗ снизились. В соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019 чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 3 ФСБУ 5/2019). Далее возможны два варианта – чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение: продолжает снижаться. Тогда балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение; повышается. В этом случае балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов. Для отражения в бухгалтерском учете резерва под обесценение запасов используется счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей". Аналитический учет по данному счету ведется по каждому резерву. Поэтому аналитический учет к счету 14 организован по видам запасов: материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство и т. д., для этих целей к счету 14 открыты субсчета. В бухгалтерской (финансовой) отчетности резервы под снижение стоимости материальных ценностей раскрываются с учетом существенности сведения, перечисленные в п. 45 ФСБУ 5/2019, в том числе: балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода; сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период; в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов. Резервы под обесценение вложений за счет финансовых результатов. Обесценение финансовых вложений – это устойчивое существенное снижение стоимости тех вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ниже ожидаемой к получению суммы экономической выгоды. Создание резерва под обесценение финансовых вложений возможно только при одновременном выявлении в результате проверки следующих признаков устойчивого снижения их стоимости: на текущую и предыдущую отчетные даты учетная оценка на счете 58 существенно выше реальной стоимости финансового; промежутков повышения расчетной стоимости финансовых вложений за отчетный период не было: она только уменьшалась; отсутствуют основания полагать, что в последующем периоде

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	расчетная стоимость финансовых вложений возрастет. Согласно п. 38 ПБУ 19/02 "Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Обесценение финансовых вложений происходит в таких ситуациях: банкротство предприятия, выпустившего ценные бумаги; отсутствие или существенное уменьшение поступлений процентов и дивидендов по финансовым вложениям; существенное снижение рыночной стоимости ценных бумаг, которые котируются на рынке и аналогичны тем, что числятся в составе финансовых вложений компании. Величина созданного резерва относится на финансовые результаты организации в составе прочих расходов (п. 38 ПБУ 19/02, Инструкция по применению Плана счетов). Для отражения в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений создается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". Аналитический учет по данному счету ведется по каждому резерву. Поэтому аналитический учет к счету 59 организован по видам резервов: долгосрочные и краткосрочные резервы, учитываемые на субсчетах 59.01 и 59.02. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается как разница между их учетной стоимостью и суммой образованного резерва под их обесценение.
Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг).	В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 "Расходы организации", утверждено Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа Минфина Российской Федерации от 27.04.2012 г. № 55н). Общество использует Счет 26 "Общехозяйственные расходы" как основной при ведении хозяйственной деятельности, обобщая на нем информацию обо всех своих расходах от обычных видов деятельности. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы"). Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитывать как прочие расходы. Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Издержки обращения по реализации товара и транспортные расходы учитывать на счете 44.01. с последующим распределением транспортных расходов на остаток товара на складе на конец отчетного периода. Государственную пошлину, уплачиваемую при государственной регистрации автотранспортного средства, учитывать в составе прочих расходов.
Учет отдельных видов доходов и расходов	Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: – право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом; – сумма выручки может быть определена; – имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу; – право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	заказчиком (услуга оказана); – расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Основание: п. 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации", утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н в редакции Приказа Минфина Российской Федерации от 27.04.2012 г. № 55н. Выручку от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства учитывать по завершении всех этапов работ. Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утверждено Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 24.10.2008 г. № 116н, с изменениями от 23.04.2009 г. № 35н.
Расходы будущих периодов	Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида. Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н. (в редакции приказа Минфина России от 24.12.2010 г. № 186н). При оформлении актива, в качестве расхода будущих периодов, руководствоваться: п. 9, 19 ПБУ 10/99 "Расходы организации"; п. 39 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"; п. 16 ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"; п. 94 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утвердить перечень расходов будущих периодов, учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов". Отнести к их числу: права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа); расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами; расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности – в течение срока, на который она выдана; платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа при наличии договора – в течение срока его действия, при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника – пользователя данного продукта).
Учет налога на прибыль	Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	которых возникла временная разница. Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02. Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода. Основание: п. 24 в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н. Учет сумм рассрочек или отсрочек платежа по налогу на прибыль или обязательств по предстоящей уплате налога на прибыль учитывать с использованием балансовых счетов 09 и 77 соответственно.
Учет объектов аренды	Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке согласно п. 50 ФСБУ 25/2018. Классификация объектов учета аренды: – объекты учета операционной аренды; – объекты учета неоперационной (финансовой) аренды. Классификация объектов учета аренды производится в отношении каждого (п. 24 ФСБУ 25): – договора аренды; – предмета аренды. Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: – дату предоставления предмета аренды, – дату заключения договора аренды. Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра классификации объекта учета аренды (п. 30 ФСБУ 25/2018). Обязательства по лизинговым договорам оцениваются без применения дисконтирования в номинальной стоимости лизинговых платежей и выкупной стоимости предмета аренды (п. 14 ФСБУ25/2018).
Капитальные вложения	Капитальные вложения – затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление ОС. Это затраты на (п. 5 ФСБУ 26/2023): приобретение ОС; строительство, сооружение, изготовление ОС; коренное улучшение земель; подготовку проектной, рабочей документации; организацию строительной площадки;

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	авторский надзор; улучшение и восстановление ОС (достройка, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание); доставку и доведение объекта до состояния готовности, в т.ч. монтаж и установка; проведение пусконаладочных работ, испытаний. Капитальные вложения признаются в БУ, если (п. 6 ФСБУ 26/2023): понесенные затраты обеспечат в будущем получение коммерческой организацией экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина. Они признаются вне зависимости от того, что это: первоначальное приобретение ОС; улучшение и восстановление ОС. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2023 "Капитальные вложения" осуществляется перспективно без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета. (п.26 ФСБУ 26/2023). При наличии у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Критерием для определения существенности при проведении ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС является величина затрат, превышающих 100 % от первоначальной стоимости основного средства. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 Оценка справедливой стоимости. В фактические затраты на капитальные вложения в БУ не включаются (п. 12, 16 ФСБУ 26/2023): затраты, понесенные до принятия решения о появлении ОС; затраты на ремонт ОС, в т.ч. неплановый, если он восстанавливает ОС, но не улучшает его показатели; затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса кап. вложений (сверхнормативный расход, брак и т. д.); затраты от стихийных бедствий, пожары, аварии и другие ЧС; обесценение активов, использованных в создании ОС; управленческие расходы, если они непосредственно не связаны с приобретением ОС; расходы на рекламу; затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте или с реструктуризацией деятельности; затраты на обучение персонала; затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся ОС; иные затраты, которые не является необходимым для приобретения,

Раздел учета	*Основные способы учета, утвержденные в учетной политике*
	создания, улучшения и (или) восстановления ОС; проценты на условиях рассрочки. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 Обесценение активов (п. 17 ФСБУ 6/2023). Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами (п. 18 ФСБУ 26/2023).

15. Причины и содержание изменений Учетной политики на 2025 год.

15.1. В связи с введением новых стандартов:
– ФСБУ 4/2024 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность",
– ФСБУ 28/2024 "Инвентаризация",
внесены изменения в Учетную политику на 2025г.
15.1.1. Для ФСБУ 4/2024 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность" будут:
– определены критерии существенной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчётности;
– выбраны применяемые формы бухгалтерской отчётности из образцов, приведённых в приложениях к ФСБУ 4/2024;
15.1.2. Для ФСБУ 28/2024 "Инвентаризация":
– приняты решения о досрочном переходе на этот стандарт;
– удалены из документов ссылки на Методические указания по инвентаризации
– утверждены новые формы инвентаризационных документов.

16. Расшифровки и пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

16.1. Результаты проведенной инвентаризации подтверждают данные строк бухгалтерского баланса.
16.2. Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

17. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

17.1. Представленные пояснения к статьям бухгалтерского баланса Общества выполнены за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

18. Основные средства (строка 1150 Баланса).

18.1. Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
18.2. К объектам основных средств относятся здания, сооружения, земельные участки, машины и оборудование, транспортные средства, офисное оборудование и другие виды основных средств.

18.2.1.1. В отчетном году проводилась переоценка объектов ОС, пересматривались сроки полезного использования и изменялись способы начисления амортизации основных средств соответствии с ФСБУ 6/2023.
18.3. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.
18.4. В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались. В бухгалтерском балансе основные средства отражены по остаточной стоимости. Изменение стоимости объектов основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации отражается по фактическим затратам. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. По объектам основных средств, приобретенным после 01.01.2002 года, срок полезного использования установлен Обществом в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
18.5. В бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1150 "Основные средства" отражены в сумме 312 598 тыс. руб., в том числе строительство объектов основных средств в сумме 71 251 тыс. руб. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе "2. Основные средства".

Таблица 5. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	***Значение показателя, тыс. руб.***
Газовая котельная	41 144
Кабельная линия 6кВ от ТП15 до ТП5	3 023
Наружная тепловая сеть к ПСК	6 371
Производственно-складской комплекс	19 713
Электросеть	1 000

18.6. В отчетном году введено в эксплуатацию основных средств стоимостью 24 233 тыс. руб.

19. Материально производственные запасы (строка 1210 Баланса).

19.1. Информация о наличии, движении и использовании запасов в разрезе групп приведена в разделе 4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
19.2. На 31.12.2025 г. стоимость запасов Общества составила 70 тыс. руб. В составе показателя бухгалтерского баланса по строке 1210 "Запасы" отражены:
– сырье и материалы;
– товары;
– затраты в незавершенном производстве;
– готовая продукция;
– вспомогательное производство.
19.3. В составе сырья и материалов отражены материалы, покупные комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, канцелярские и хозяйственные товары, а также предметы труда, служащие менее 12 месяцев, независимо от их стоимости. Спецодежда относится к материалам независимо от срока службы.
19.4. В составе незавершенного производства отражены прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг), косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства

(общепроизводственные и общехозяйственные расходы).
19.5. В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов.
19.6. Информация о наличии, движении и использовании запасов в разрезе видов приведена в Разделе 4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели в графе "Поступления и затраты" включают затраты Общества на изготовление и приобретение материально-производственных запасов.
19.7. Показатели в графе "Выбыло" включают затраты Общества на стоимость материально-производственных запасов, которые выбыли в результате их использования в производстве продукции, для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.
19.8. Резерв под обесценивание материально-производственных запасов в 2025 г. не создавался.
19.9. Общество не имеет переданных в залог МПЗ.

20. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса).

20.1. Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств:

Таблица 6. Остатки денежных средств на отчетную дату

№ п.п.	Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
		31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
1.	Денежные средства в кассе	0	0	0
2.	Денежные средства на рублевых расчетных счетах, в том числе:	36 403	650	47 953
2.1.	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	48	613	41
2.2.	ПАО "СБЕРБАНК"	100	37	47 912
	ПАО "Совкомбанк"	36 255	0	0

20.2. Денежных средств не доступных для использования Общество не имеет.

21. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса).

Таблица 7. Оценочные обязательства

№ п.п.	Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.				
		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
1.	Резерв на оплату отпусков	455	1 056	1 001	0	510

21.1. Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.
21.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

22. Доходы Общества (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

22.1.1. Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за

минусом налога на добавленную стоимость) за анализируемый период составила 72 635 тыс. руб. в том числе:

Таблица 8. Доходы

Наименование показателя	*Значение показателя, тыс. руб.*		
	2025 г.	*2024 г.*	*2023 г.*
Сдача в наем собственного нежилого имущества, принадлежащего на праве собственности Обществу	71 638	62 425	44 524
Реализации ТМЦ потребителям	0	8	0
Иные виды деятельности	997	767	2 051

23. Расходы Общества (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

23.1. Расходы по обычным видам деятельности Общества за анализируемый период составили 41 714 тыс. руб., что на 4 448 тыс. руб. больше, чем в 2024 г. и складывались из следующих показателей:

Таблица 9. Расходы

Наименование показателя	*Значение показателя, тыс. руб.*		
	2025 г.	*2024 г.*	*2023 г.*
Материальные расходы	4 183	3 254	942
Расходы на оплату труда штатному составу	11 544	9 611	7 508
Отчисления на социальные нужды	2 741	2 044	1 610
Амортизация основных фондов	10 121	10 115	15 757
Прочие затраты	13 125	12 242	16 092

24. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах).

24.1. Прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 6 923 тыс. руб. и включает доходы от продажи основных средств и прочего имущества.

25. Финансовые результаты деятельности Общества (строка 2500 Отчета о финансовых результатах).

Таблица 10. Финансовые результаты деятельности Общества

№ п.п.	*Наименование показателя*	*Значение показателя, тыс. руб.*		*Изменение показателя*		*Средне-годовая величина, тыс. руб.*
		2024 г	*2025 г.*	*тыс. руб. (гр.3 – гр.2)*	*± % ((3-2): 2)*	
1.	Выручка	63 200	72 635	+9 435	+14,9	67 918
2.	Расходы по обычным видам деятельности	37 266	41 714	+4 448	+11,9	39 490
3.	Прибыль (убыток) от продаж	25 934	30 921	+4 987	+19,2	28 428
4.	Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	12 609	2 690	-9 919	-78,7	7 650
5.	EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)	38 543	33 611	-4 932	-12,8	36 077
6.	Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7.	Налоги на прибыль (доходы)	7 930	9 431	+1 501	+18,9	8 681
8.	Чистая прибыль (убыток)	30 613	24 180	-6 433	-21	27 397

25.1. Годовая выручка за анализируемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2025) выросла с 63 200 тыс. руб. до 72 635 тыс. руб. (на 9 435 тыс. руб.).

25.2. За последний год значение прибыли от продаж составило 30 921 тыс. руб. За

анализируемый период (31.12.23–31.12.25) имело место заметное повышение финансового результата от продаж на 4 987 тыс. руб., или на 19,2%.

26. Оценка значений финансовых показателей Общества.

26.1. По результатам оценки значений финансовых показателей Общества выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества за весь анализируемый период.
26.2. Качественная оценка значений финансовых показателей проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности Общества (Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, класс по ОКВЭД – 68.20.2).

Таблица 11. Структура имущества и источники его формирования

Наименование показателя	***Значение показателя***					***Изменение показателя***	
	в тыс. руб.			***в % к валюте баланса***			
	31.12.2023	***31.12.2024***	***31.12.2025***	***на начало анализируемого периода 31.12.2023***	***на конец анализируемого периода 31.12.2025***	***в тыс. руб.***	***± %***
Актив							
Внеоборотные активы	274 077	286 189	312 756	72,9	74,8	+38 679	+14,1
Оборотные, всего	102 110	121 256	105 365	27,1	25,2	+3 255	+3,2
в том числе:							
запасы	137	41	70	<0,1	<0,1	-67	-48,9
денежные средства и их эквиваленты	47 953	650	36 403	12,7	8,7	-11 550	-24,1
Пассив							
Собственный капитал	15 970	46 086	54 732	4,2	13,1	+38 762	+3,4 раза
Долгосрочные обязательства	354 991	356 742	352 857	94,4	84,4	-2 134	-0,6
Краткосрочные обязательства*, всего	5 226	4 617	10 532	1,4	2,5	+5 306	+101,5
в том числе:							
заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	376 187	407 445	418 121	100	100	+41 934	+11,1

26.3. Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2025 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/4, а внеоборотных средств, соответственно, 3/4. Активы Общества в течение анализируемого периода увеличились на 41 934 тыс. руб. (11,1%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 3,4 раза. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Таблица 12. Оценка стоимости чистых активов организации

№ п.п.	Наименование показателя	Значение показателя					Изменение показателя	
		в тыс. руб.			в % к валюте баланса		в тыс. руб.	± %
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1.	Чистые активы	15 970	46 086	54 732	4,2	13,1	+38 762	+3,4 раза

27. События после отчетной даты.

27.1. 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.

28. Информация по сегментам.

28.1. Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/10, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 08.11.2010 г. № 143н.
28.2. Общество не раскрывает информацию по сегментам в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, так как ведет свою хозяйственную деятельность в одном сегменте.
28.3. Руководство оценивает результаты деятельности и принимает инвестиционные и стратегические решения по результатам анализа рентабельности Общества в целом.

29. Внутренний контроль.

29.1. Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Общества, во всех его структурных подразделениях сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями. Бухгалтерия осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
29.2. В Обществе используется три типа контрольных мероприятий: предварительный, текущий и последующий контроль.
29.2.1. Предварительный контроль предшествует совершению хозяйственной операции. Он позволяет определить ее целесообразность и правомерность.
29.2.2. Текущий контроль производится путем повседневного анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета, мониторинга расходования денежных средств по назначению.
29.2.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения ревизий и иных необходимых процедур.
29.3. Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль призван выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

– возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;

– полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;
– права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;
– оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;
– представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

30. Непрерывность деятельности.

30.1. На результаты деятельности Общества в 2025 г. не повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности.
30.2. Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности.
30.3. Общество не имеет никаких планов прекращения производства какой-либо продукции, а также не имеет других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию производственных запасов. Отражение в учете стоимости производственных запасов соответствует существующим требованиям.
30.4. Нам не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали Обществу осуществлять свою деятельность в течение как минимум двенадцати месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки двенадцати месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.
30.5. Общество подвержено влиянию политико- экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе замедление темпов экономического роста, падение покупательной способности населения и частного потребления, снижение реальных располагаемых доходов населения, рост цен на продукты и услуги, санкции и т.п. Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении Российской Федерации, отдельных граждан Российской Федерации могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов, или др. негативных последствий. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить с достаточной степенью уверенности на дату подписания настоящей отчетности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ Данилов А.Г.
20.03.2026 г.