

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**  
**Акционерное общество «СЕВЕРНОЕ»**

1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».
2. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подлежит обязательному аудиту.

**3. Сведения об Обществе**

Полное фирменное наименование общества:

Акционерное общество «СЕВЕРНОЕ»

Сокращенное фирменное наименование общества: АО «Северное»

Юридический и фактический адрес общества:

144005, Московская обл., Электросталь г, Жулябина ул., дом № 3, корпус, а

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5053040768**

Код причины постановки на учет (КПП): **505301001**

Основным видом деятельности АО «Северное» является: Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32.1)

Учредителями АО «Северное» являются:

Наименование	Доля участия
Муниципальное образование городского округа Электросталь Московской области в лице Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области	100%

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Баханов Владислав Петрович.  
Списочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2025 г. составила 14 человек.

**4. Информация об учетной политике**

Положение по учетной политике, применяемой Предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

При формировании учетной политики допущения, предусмотренные п.5 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 10611 «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») отсутствуют.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с предшествующими периодами отсутствуют.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, отсутствуют.

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществлялся бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством руководителя с использованием компьютерной технологии (бухгалтерская программа 1С: Бухгалтерия 8.3) и учетных регистров, предусмотренных в ней.

Предприятие использует формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ.

Предприятие применяет стандартный План счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в обязательном порядке раз в год пере, составлением годового баланса, а также в иных случаях, установленных действующими нормативными документами.

К основным средствам относились материально-вещественные ценности, используемые дл управления Предприятием в течение срока более 12 месяцев.

ОС делились на группы согласно Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств учетной политикой Предприятия не предусмотрена и в 2024 году н производилась.

По всем группам основных средств применяется линейный метод амортизации.

Увеличения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции модернизации не было.

ОС стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применялись. Резервы под предстоящий ремонт ОС не формировались.

Материалы учитывались на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов указанных в ПБУ 5/01. Операции по заготовлению и приобретению материально- производственны запасов отражались в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание материалов в производство производилось по средней себестоимости.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (отличные о доходов по обычным видам деятельности). Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Основные производственные расходы организации учитывались на счете 20 «Основно производство» в разрезе номенклатурных групп и в разрезе статей затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывались расходы для нужд управления, н связанные непосредственно с производственным процессом. Расходы, учтенные на счете 26 ежемесячно списывались в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы»,

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, котором они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами.

## **5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

### **Договора строительного подряда**

В отчетном году договора строительного подряда отсутствовали.

## Операции в иностранной валюте

В отчетном году операции в иностранной валюте отсутствовали.

## Основные средства

По строке 1150 числятся основные средства, в том числе приобретение отдельных объектов основных средств в сумме 0 тыс. руб.

На начало отчетного периода первоначальная стоимость основных средств по группам и размер начисленной амортизации составил, тыс. руб.:

Номер группы	Группы основных средств	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация
	Здания и помещения	2 192	1 352
	Земельные участки	215	0
	Компьютерное оборудование	1 018	1 018
	Машины и оборудование	1 662	1 608
	Сооружения	46	25
	Транспортные средства	3 723	3 723
	Хозяйственный инвентарь	92	92
	Итого	8 948	7 818

На конец отчетного периода первоначальная стоимость основных средств по группам и размер начисленной амортизации составил:

Номер группы	Группы основных средств	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация
	Жилые помещения	3 904	0
	Здания и помещения	2 192	1 495
	Земельные участки	215	0
	Компьютерное оборудование	1 018	1 019
	Машины и оборудование	754	754
	Сооружения	46	26
	Транспортные средства	5 766	3 758
	Хозяйственный инвентарь	92	92
	Итого	13 987	7 144

ОС делятся на группы согласно Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также учитываемых в состав доходных вложений в материальные ценности в учете отсутствует.

## Материально-производственные запасы

Изменения способов оценки материально-производственных запасов не производились. Основания для создания резерва под обесценения ТМЦ не выявлены.

## Доходы организации

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств и/или иного имущества в оплату на основании надлежаще оформленных актов приема-сдачи выполненных работ, услуг.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п. 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Состав доходов по обычным видам деятельности (стр. 2110 формы «Отчет о финансовый результат»)

(тыс. руб.)

Статья дохода	2024 год	2025 год
Выручка по обычным видам деятельности	48 214	50 332
<b>Итого:</b>	<b>48 214</b>	<b>50 332</b>

Выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в отчетных периодах 2022 г. и 2023 г. не поступала.

Состав прочих доходов (стр. 2340 формы «Отчет о финансовых результатов»)

(тыс. руб.)

Статья дохода	2024 год	2025 год
Реализация основных средств	0	0
Прочие	61	4 165
<b>Итого:</b>	<b>61</b>	<b>4 165</b>

### Расходы организации

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются в составе себестоимости выполненных работ.

Состав затрат основного производства (стр. 2120 формы «Отчет о финансовых результатов»)

(тыс. руб.)

Статья расхода	2024 год	2025 год
Оплата труда	10 631	14 369
Страховые взносы	3 668	4 306
Амортизация	162	190
Прочие	25 381	25 878
<b>Итого:</b>	<b>39 842</b>	<b>44 743</b>

Состав прочих расходов (стр. 2330, 2350 формы «Отчет о финансовых результатов»)

(тыс. руб.)

Статья расхода	2024 год	2025 год
Прочие	4 456	5 863
<b>Итого:</b>	<b>4 456</b>	<b>5 863</b>

### Оценочные обязательства

В учете Общества по состоянию на отчетные даты оценочные обязательства отсутствуют:

### События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

### Связанные стороны

Согласно п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются:

Наименование, Ф.И.О.	Примечание
Муниципальное образование городского округа Электросталь Московской области в лице Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области	Учредитель
Баханов Владислав Петрович	Генеральный директор

К основному управленческому персоналу относятся:

Ф.И.О.	Примечание	Выплаты, тыс. руб.
Баханов Владислав Петрович	Заработная плата	1 188

### Расчеты с дебиторами и кредиторами

По Строчке 1230 отражена дебиторская задолженность в сумме 44 813 тыс. руб.

По строке 1520 отражена кредиторская задолженность в сумме 4 479 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами велись в разрезе аналитического и синтетического учета. Аналитический учет по видам расчетов велся по каждому контрагенту в разрезе договоров.

Анализ дебиторской задолженности

В таблице представлена расшифровка дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	31.12.2024г., тыс. руб.	31.12.2025г., тыс. руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	36 891	30 009
Авансы выданные	12 456	11 939
Прочие дебиторы, в том числе:	1 965	2 865
<b>Всего дебиторская задолженность, тыс. руб.</b>	<b>51 312</b>	<b>44 813</b>

Анализ кредиторской задолженности

В таблице представлена расшифровка кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	31.12.2024г., тыс. руб.	31.12.2025г., тыс. руб.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 198	3 297
Авансы полученные	0	2
Прочие кредиторы	989	1 180
<b>Всего кредиторская задолженность, тыс. руб.</b>	<b>6 187</b>	<b>4 479</b>

### Государственная помощь

В отчетном году государственная помощь отсутствовала.

### Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

### Кредиты и займы

В отчетном году кредиты и займы отсутствовали.

### Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращаемая деятельность отсутствовала.

### Финансовые вложения

В отчетном году финансовые вложения отсутствовали.

### НИОКР

В отчетном году научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы отсутствовали.

### Совместная деятельность

В отчетном году совместная деятельность отсутствовала.

**Исправление ошибок**

В отчетном году исправления ошибок в бухгалтерской отчетности отсутствовали.

**Капитал и чистые активы**

Уставный капитал общества составляет 14 413 тыс. руб.

**Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном году отсутствовали.

**Полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей организации**

Полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей организации в отчетном году отсутствовали.

Генеральный директор

АО «Северное»

\_\_\_\_\_

В.П. Баханов