Акционерное общество «Ремонтно-строительное предприятие»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Пояснения составлены с учетом раскрытия Обществом Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по форме ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н) и Приложения 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2016) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"(в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023, а также для понимания отличий нового подхода от старого).

Пояснения составлены исходя из ПБУ 4/99: «24. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении».

В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей, за исключением данных, где указаны показатели в руб.

1. Информация об Обществе

АО «Ремонтно-строительное предприятие» (далее –Общество) создано 26.05.2010 на основании:

- Решения Совета депутатов Подольского муниципального района Московской области от 03 октября 2008 года № 60/2008 «О приватизации муниципального унитарного предприятия Подольского Муниципального района «Ремонтно-строительное предприятие»;
- Постановления Администрации Подольского муниципального района от 09.04. 2009 года № 758 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия Подольского муниципального района «Ремонтно-строительное предприятие»;
- Постановления от 17.05.2010 № 973 «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации Подольского муниципального района от 09.04.2009 № 758 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия Подольского муниципального района «Ремонтно-строительное предприятие».

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- код ОКВЭД 35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
- код ОКВЭД 40.10.2 Передача электроэнергии

Общество зарегистрировано по адресу: 142133, Московская область, Подольск г.Кузнечики п., Октябрьский мост д.8А.

Акционерами Общества являются:

Министерство имущественных отношений Московской области – принадлежит 100 % акций.

Уставный капитал сформирован из 4 904 467 акций, номинальной стоимостью 100 руб., за одну акцию на общую сумму 495 420 000 руб.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 172 человек (на 31.12.2024 г. – 175 человек).

Акции Общества не котируются на рынке ценных бумаг.
Общество не имеет в своем составе филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган – И.О.Директора - ШатилинА.И.

Действующий состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2025:

№	Ф.И.О.	Должность	Категория
1.	Вьюрков Алексей Евгеньевич	Первый заместитель министра имущественных отношений Московской области	Председатель совета директоров
2.	Ильин Николай Васильевич	Генеральный директор АО «РСП»	Член совета директоров
4.	Власов Василий Иванович	Заместитель министра энергетики Московской области	Член совета директоров
5.	Черепанов Сергей Сергеевич	Первый заместитель министра жилищно-коммунального Московской области	Член совета директоров
6.	Чшмаритян Петрос Суренович	Заведующий отделом ликвидационных мероприятий Управления государственных предприятий и акционерных обществ Министерства имущественных отношений Московской области	Член совета директоров

Действующий состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2025:

1.	Семенов Александр Александрович	Заместитель начальника управления – заведующий отделом планирования и координации контрольных мероприятий Министерства имущественных отношений Московской области.	Ревизионная комиссия

3.	Козишникова Вера Анатольевна	Заместитель главного бухгалтера АО «РСП»	Ревизионная комиссия

Для проведения аудиторской проверки общества за 2025 год заключен контракт с обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторское партнерство «НИКА» с соблюдением требования Федерального Закона от 05.04.2013 года ФЗ-44, организация является членом саморегулированной организацией аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), вознаграждение аудитору составляет 133 000 рублей за проверяемый год.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.1.1. Основные положения учетной политики Общества

Учёт и оценка основных средств

Основные средства организации учитываются в бухучете по правилам, установленным в **ФСБУ 6/2020 «Основные средства».**

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке, с применением единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец 2021 г.

Согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 основное средство – это актив, который должен соответствовать одновременно всем нижеуказанным критериям:

- иметь материально-вещественную форму
- быть предназначенным для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд
- быть предназначенным для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- иметь способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше **100 тыс. рублей**.

Основные средства, принятые к учету до применения нового стандарта, но не являющиеся таковыми согласно новым правилам (в том числе с учетом нового лимита), подлежат списанию, вне зависимости от того, полностью они самортизированы или нет, а также продолжают ли они эксплуатироваться.

Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, 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.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Ежегодно, по состоянию на 31 декабря, перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании Акта о приеме-передаче основных средств (форма № ОС-1 или ОС-1а):

а) по приобретаемым объектам основных средств, не требующим монтажа:

1) права, на которые не подлежат государственной регистрации – на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации. По оборудованию, подлежащему обязательному прохождению входного контроля – не ранее даты его проведения, при условии готовности объекта к эксплуатации (доведения до рабочих характеристик и т.п.);

2) права, на которые подлежат государственной регистрации - на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии регистрации прав собственности и готовности объекта к эксплуатации. Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства после регистрации прав собственности на более раннюю из дат:

- дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
- дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта

б) по приобретаемым объектам основных средств, требующим монтажа – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ (форма № КС-2);

в) по объектам основных средств создаваемым хозяйственным способом – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства);

г) по объектам строительства - на дату готовности объекта**, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав,** при наличии следующих документов**:**

- актов форма № КС-11 или КС № 14
- разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (ст.55 Градостроительного Кодекса РФ);

Автомототранспортные средства и другие виды самоходной техники, отвечающие условиям принятия их и в качестве основных средств, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации, вне зависимости от факта регистрации транспортного средства в подразделении Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД РФ.

Последующие затраты (оформление разрешения и т.д.) по объектам, принятым на основании акта № ОС-1а, учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

Основные средства Общества объединяются в учете в следующие группы:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки и объекты природопользования

Организация может учитывать основное средство как отдельный инвентарный объект в составе группы однородных ОС.

Группа основных средств - это совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности и учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете

Фактическими затратами на приобретение, сооружение или изготовление основных средств являются затраты на приведение объекта в состояние и местоположение, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях.

ОС может признаваться часть капвложений в случае фактической эксплуатации такой части объекта до завершения капвложений в целом.

После признания объект ОС оценивать по первоначальной стоимости, когда стоимость ОС и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, связанных с улучшением и восстановлением этого объекта. Амортизация и обесценение отражаются отдельно от первоначальной стоимости и не изменяют ее.

Фактическими затратами в имущество, полученное безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества. Она определяется в порядке МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Первоначальная стоимость ОС увеличивается на сумму капвложений по его улучшению (восстановлению) в момент их завершения.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приходуемых по результатам инвентаризации признается их текущая рыночная стоимость, с учетом степени их износа.

Учет договоров аренды

Арендованные основные средства организации учитываются в бухучете по правилам, установленным в ФСБУ 25/2018 «Учет Аренды» утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» **без ретроспективного пересчета.**

По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Аналитический учет Арендованных основных средств в бухгалтерском учете ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, группам основных средств на счете 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на тех же счетах и субсчетах, на которых учитываются основные средства организации.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация может не применять настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт.

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать 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 300000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от

других активов; решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде в течение срока действия договора нужно корректировать:

1. Увеличивать на сумму начисляемых процентов. Проценты нужно начислять по ставке дисконтирования, так как с течением времени приведённая сумма арендных платежей должна приближаться к номинальной. Проценты нужно отражать в составе текущих расходов арендатора ежемесячно.

2. Уменьшать на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Способ амортизации ППА — **линейный**.

ППА по основным средствам нужно амортизировать по тем же правилам, по которым Общество амортизирует собственные основные средства, схожие по характеру применения.

Амортизацию следует относить на текущие затраты с учётом назначения арендованного объекта.

Срок полезного использования не должен превышать срок аренды, кроме тех случаев, когда арендатор планирует в дальнейшем выкупить объект.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Затраты на текущий ремонт арендованного имущества учитываются единовременно в составе расходов по обычным видам деятельности, существенные затраты на капитальный ремонт учитываются в качестве самостоятельного объекта ОС либо увеличивают фактическую стоимость ранее признанного ППА.

Учет амортизации нематериальных активов

В соответствии с ФСБУ 14/2022 "Учет нематериальных активов» - нематериальные активы – это те объекты, которые не обладают материально-вещественным воплощением, но при этом приносят прибыль и используются в производстве более одного календарного года.

К нематериальным активам относятся

- патенты;
- изобретения;
- ноу-хау;
- товарные знаки;
- программы для ЭВМ;
- деловая репутация и др.

Нематериальные активы, полученные в пользование (без получения исключительных прав), учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Общество ежегодно (при проведении инвентаризации) проводит тест на обесценивание нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов начисляется **линейным способом исходя из срока их полезного использования.**

Амортизация нематериальных активов начинается с первого числа, месяца следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Учет сырья и материалов

Запасы организации учитываются в бухучете по правилам, установленным в ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.19 № 180н)

Запасы - это активы, предназначенные для использования в деятельности **в течение 12 месяцев**, когда они могут быть: или переданы в производство для выпуска готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги; или использованы для управленческих, вспомогательных или административных нужд.

Такими характеристиками обладают следующее имущество:

- топливо, материалы, сырье, комплектующие изделия, запчасти, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования в производстве;
- спецодежда, инструменты, спецоснастка, инвентарь, тара и иные подобные объекты (кроме тех, что учитываются в качестве основных средств);

- готовая продукция для продажи;
- покупные товары для перепродажи;
- готовая продукция, переданная покупателю до момента признания выручки от продажи;
- затраты на незавершенное производство (НЗП): полуфабрикаты собственного производства разрешено отражать обособленно, как готовую продукцию;
- недвижимость для продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для реализации.

. При покупке запасы первоначально отражаются в учете по фактической себестоимости

В себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В себестоимость запасов **включаются**

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику. (Суммы скидок вне зависимости от формы их предоставления, а также налоги и сборы не включаются в фактическую себестоимость)

- затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления (продажи или использования);
- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик);

- иные затраты, связанные с приобретением материалов.

Запасы учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете 10 «Материалы»

В себестоимость запасов **не включаются**:

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

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением таких материалов;

- расходы на хранение материалов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки материалов к потреблению или обусловлено условиями их приобретения;

- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения материалов.
Если у организации в связи с приобретением запасов возникает обязательство по их демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, оценочная величина такого обязательства, определяется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы",

В случае приобретения запасов с отсрочкой платежа более 12 месяцев или установленный организацией меньший срок в стоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки. Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

ФСБУ 5/2019 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, вне 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;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Учет запасов ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, предъявленные вместе с документами на оприходование материальных ценностей, включаются Обществом в стоимость этих материальных ценностей единовременно, пропорционально стоимости материалов.

Расходы по перемещению запасов между складами не являются ТЗР и отражаются в составе текущих расходов.

Если заготовительно-складское подразделение Общества занимается исключительно заготовлением, приемкой и отпуском материалов, то затраты по его содержанию учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.

Запасы, поступившие в Общество без расчетных документов (неотфактурованные МПЗ), принимаются к учету по цене аналогичных материально-производственных запасов последней поставки или по договорной цене если поставка еще не осуществлена.

Запасы, находящиеся в пути, не поступившие в Общество, но на которые к Обществу перешло право собственности принимаются к учету на счет «Материалы» обособленно.

После получения расчетных документов по неотфактурованным МПЗ, стоимость по которой они были приняты к учету корректируется исходя из стоимости, указанной в расчетные документы. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным МПЗ поступили в следующем году после принятия к учету неотфактурованных МПЗ, то:

стоимость неотфактурованных МПЗ не меняется;

величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных неотфактурованных запасов и их стоимостью в расчетных документах списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

Уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

Увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счета 91-2 «Прочие расходы» (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В их стоимость могут быть включены транспортно-заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных запасов относится на прочие доходы.

При отпуске в производство и ином выбытии их оценка производится по методу **по средней.**

Полуфабрикаты собственного производства – это продукция, полученная в производственных цехах не прошедшая всех установленных технологическим процессом стадий производства и подлежащпя доработке.

Оценка незавершенного производства

В фактическую себестоимость НЗП, готовой продукции (работ, услуг) включаются прямые затраты, непосредственно связанные с производством этой продукции (работ, услуг):

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

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции не включаются

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), например процесс созревания сыра;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

Калькулирование выпуска готовой продукции производится без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции формируется в течение отчетного периода на счете 23 «Вспомогательное производство».

При использовании готовой продукции для нужд собственного производства её стоимость списывается со счета 43«Готовая продукция» в дебет счета 20 «Основное производство» по фактической себестоимости.

При использовании готовой продукции для строительства хозяйственным способом её стоимость списывается со счета 43«Готовая продукция» в дебет счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» по фактической себестоимости.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» по фактической себестоимости.

Оценка запасов

При покупке запасы первоначально отражаются в учете по фактической себестоимости

В себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. *Основание* п.10, 11 ФСБУ 5/2019

В себестоимость запасов **включаются**

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику. (Суммы скидок вне зависимости от формы их предоставления, а также налоги и сборы не включаются в фактическую себестоимость)

- затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления (продажи или использования);
- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик);

- иные затраты, связанные с приобретением материалов.

Запасы учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете 10 «Материалы»

В себестоимость запасов **не включаются**:

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

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением таких материалов;

- расходы на хранение материалов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки материалов к потреблению или обусловлено условиями их приобретения;

- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения материалов.
Если у организации в связи с приобретением запасов возникает обязательство по их демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, оценочная величина такого

обязательства, определяется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы",

В случае приобретения запасов с отсрочкой платежа более 12 месяцев или установленный организацией меньший срок в стоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки. Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

ФСБУ 5/2019 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, вне 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;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Учет запасов ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, предъявленные вместе с документами на оприходование материальных ценностей, включаются Обществом в стоимость этих материальных ценностей единовременно, пропорционально стоимости материалов.

Расходы по перемещению запасов между складами не являются ТЗР и отражаются в составе текущих расходов.

Если заготовительно-складское подразделение Общества занимается исключительно заготовлением, приемкой и отпуском материалов, то затраты по его содержанию учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.

Запасы, поступившие в Общество без расчетных документов (неотфактурованные МПЗ), принимаются к учету по цене аналогичных материально-производственных запасов последней поставки или по договорной цене если поставка еще не осуществлена.

Запасы, находящиеся в пути, не поступившие в Общество, но на которые к Обществу перешло право собственности принимаются к учету на счет «Материалы» обособленно.

После получения расчетных документов по неотфактурованным МПЗ, стоимость по которой они были приняты к учету корректируется исходя из стоимости, указанной в расчетные документы. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным МПЗ поступили в следующем году после принятия к учету неотфактурованных МПЗ, то:

стоимость неотфактурованных МПЗ не меняется;

величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных неотфактурованных запасов и их стоимостью в расчетных документах списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

Уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

Увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счета 91-2 «Прочие расходы» (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В их стоимость могут быть включены транспортно-заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных запасов относится на прочие доходы.

При отпуске в производство и ином выбытии их оценка производится по методу **ФИФО.**

Полуфабрикаты собственного производства – это продукция, полученная в производственных цехах не прошедшая всех установленных технологическим процессом стадий производства и подлежащпя доработке.

Для отражения в учете данных по производимым полуфабрикатам используется счет 21. «Полуфабрикаты собственного производства».

По дебету 21 счета происходит оприходование полуфабрикатов по кредиту списание для дальнейшего направления в основное производство, комплектование готовой продукции или для продажи в качестве отдельного товара.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи полуфабрикатов ее стоимость списывается со счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счета 90 «Продажи» по себестоимости каждой единицы.

Прочие оборотные активы

Прочие внеоборотные активы состоят из:

• Расходов будущих периодов долгосрочного характера, к которым (в соответствии с Учетной политикой Общества) относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

расходы на приобретение лицензий.

• Другие расходы, не нашедшие своего отражения по статьям первого раздела баланса «Внеоборотные активы»

Расходы Общества

Расходы это - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций Общества и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученного Обществом.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности.

К расходам по регулируемым видам деятельности относятся расходы,

- от услуг по передаче и распределению электроэнергии;
- от услуг по присоединению мощности к электрическим сетям;

К расходам по не регулируемым видам деятельности относятся расходы

- от выполнения работ и оказания прочих услуг производственного характера;
- от выполнения работ и оказания прочих услуг непроизводственного характера

Организация ведет **раздельный учет** расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности.

Себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередачи, распределительных устройств, подстанций и других сооружений, и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по присоединению мощности к электрическим сетям представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного характера, направленного на обеспечение возможности подключения к энергопринимающим устройствам юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами.

Все расходы по обычным видам деятельности должны быть экономически обоснованы и направлены на получение доходов.

Расходы по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы) учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

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

Затраты предприятия по выполнению работ (услуг) в соответствии с рабочим Планом счетов учитываются на следующих счетах учета:

20 «Основное производство», в том числе

- 20.01.1 Передача эл. энергии по Москве;
- 20.01.3 Технологическое присоединение по Москве;
- 20.01.4 Прочая деятельность;
- 20.01.4 Прочая деятельность /договора СМР физ. лицами;
- 20.01.4 Прочая деятельность / договора СМР с юр. лицами;
- 20.01.4 Строительство наружных и внутридомовых газопроводов СМР/РГС

23 «Вспомогательные производства», в том числе:

- Транспортное хозяйство;
- Вспомогательные подразделения;

26 «Общехозяйственные расходы».

На счетах учета производственных затрат подлежат отражению только расходы, связанные с выполнением работ (услуг) основного производства.

Списанию со счета 20 «Основное производство», подлежат суммы фактической себестоимости выполненных работ, услуг на счет 90.02 «Себестоимость продаж» по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы ежемесячно закрываются на счет 90 и формируют показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходы - 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).

Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности.

К доходам по регулируемым видам деятельности относятся доходы,

- доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии;
- доходы от услуг по присоединению мощности к электрическим сетям;

К доходам по не регулируемым видам деятельности относится

- доходы от выполнения работ и оказания услуг производственного характера;
- доходы от выполнения работ и оказания услуг непроизводственного характера

- доходы от предоставления за плату во временное пользование своих активов по договору аренды

Организация ведет **раздельный учет** доходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности.

Доходы предприятия по выполнению работ (услуг) в соответствии с рабочим Планом счетов учитываются на счете 90.01 «Выручка» в следующем порядке на соответствующих субсчетах:

- 90.01.1 Передача эл. энергии по Москве;
- 90.01.3 Технологическое присоединение по Москве;
- 90.01.4 Прочая деятельность;
- 90.01.4 Прочая деятельность /договора СМР физ. лицами;
- 90.01.4 Прочая деятельность / договора СМР с юр. лицами;
- 90.01.4 Строительство наружных и внутридомовых газопроводов СМР/РГС.

Доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания определенной Обществом.

К доходам от услуг по присоединению мощности к электрическим сетям относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности подключения к энергопринимающим устройствам юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами.

Доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами Баланса электроэнергии и Актов оказанных услуг (выполненных работ) по передаче и распределению электрической энергии по договорам, заключенным с Электросетевыми компаниями.

Акт составляется на основании ежемесячного Баланса электроэнергии, содержащего: суммарные величины полученной (поставленной) электрической энергии в сеть Общества, суммарные величины электроэнергии полученной потребителем (полезный отпуск), суммарные величины электроэнергии, отданные в смежные сети (транзит), суммарные величины фактических потерь.

Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат.

Передача и распределение электрической энергии происходит одномоментно и совпадает по времени с ее реализацией, поэтому в основном производстве по передаче и распределению электрической энергии не бывает остатков незавершенного производства.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом (для собственных нужд) не признаются доходами, и не учитываются в выручке от реализации.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (аванс), а не выручка.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые впоследствии будут возмещены Обществу.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете на счете 98«Доходы будущих периодов», в отчетности отдельной статьей «Доходы будущих периодов», и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления **по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.**

Сумма выручки от обычных видов деятельности, а именно от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг, при признании в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Для учета поступления активов, признаваемых выручкой, предусмотрен субсчет 90.01 «Выручка», записи на котором производятся накопительно в течение отчетного года.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

К прочим доходам Общества относятся:

- проценты к получению;
- доходы от участия в УК других организаций
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от ликвидации основных средств;
- доходы от продажи нематериальных активов;
- доходы от продажи незавершенного капитального строительства;
- доходы от ликвидации незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи материально-производственных запасов;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи прочего имущества;
- доходы от уступки прав требований дебиторской задолженности;
- доходы от восстановления резервов;

- доходы от безвозмездно полученного имущества;
- штрафы, пени, неустойки;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91-1 «Прочие доходы».

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании решения руководителя на финансовые результаты.

Займы и кредиты полученные

Учет полученных займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина от 06 октября 2008 года № 107н). Обязательства отражаются в оценке с учетом причитающихся на конец месяца процентов. Дополнительные расходы, понесенные предприятием в связи с получением займов и кредитов, включают в себя все расходы, непосредственно связанные с этими операциями, и подлежат отнесению в полной сумме в составе операционных расходов того месяца, в котором они были произведены.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 и в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода создаются резервы на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв включает в себя выплаты работнику за период отпуска и сумму страховых начислений на сумму отпускных. Создаются резервы на гарантийный ремонт оборудования, поставляемого по договорам поставки, если это предусмотрено условиями договора. Расчет резерва производится специалистами и утверждается генеральным директором.

Налог на прибыль

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (ред. от 11 февраля 2008 года).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных о величине условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму отложенных налоговых активов и обязательств, расчет ведется балансовым способом.

С 01.01.2025 года Обществом применятся по налогу на прибыль ставка 25%.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в бухгалтерском балансе развернуто.

В декларации по налогу на прибыль отражается общая сумма налога на прибыль, зачисляемая в бюджет.

01.07.2025 года Обществом была зарегистрированно обособленное подразделение без

выделенного баланса по адресу: Россия, Московская область,Наро-Фоминский г.о.,г.Апрелевка ,ул.Февральская зд.37

Декларации по налогу на прибыль подаются в две МИФНС России.

Налог на добавленную стоимость

Обществом в соответствии с п. 4 ст. 149 НК РФ ведется раздельный учет операций, подлежащих налогообложению по ставке 20% и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Общество распределяет налог на добавленную стоимость, уплаченный за товары, работы, услуги, использованные при осуществлении деятельности или операций как освобожденных, так и не освобожденных от налогообложения в следующем порядке:

учет прямых затрат ведется позаказно, отдельно по каждому договору;

по итогам квартала рассчитывается удельный вес облагаемой и не облагаемой налогом на добавленную стоимость выручки;

по общехозяйственным расходам доля налога на добавленную стоимость, не подлежащая вычету исходя из удельного веса не облагаемой налогом на добавленную стоимость выручки, отражается по дебету счетов учета затрат, субсчет «распределенный налог на добавленную стоимость» в корреспонденции с кредитом счета 19.

Особенности отражения денежных потоков в ОДДС

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:
- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:
- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.
Денежные потоки,связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.
Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

2.1.2 Изменения учетной политики

В 2025 году изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества вносились в связи с регистрацией обособленного подразделения по месту нахождения Росссия Московская область Наро-Фоминский г.о., г.Апрелевка улФевральская зд.37.

2.3 Раскрытие существенных показателей отчетности

Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с применением принципа непрерывности деятельности Общества.

2.3.1 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Переоценка нематериальных активов не производится. Амортизация по нематериальным активам начисляются линейным способом,исходя из срока их полезного использования, изменения принятых способов начисления аммортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока лействия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В пояснении 3. «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды нематериальных активов:

п/№	Группа НМА	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Поступление	выбыло	Первоначальная стоимость на 31.12.2025
1.	Лицензия МЧС	156 000	0	0	156 000
2.	Лицензия на перевозки	7 500	0	0	7 500
3.	Право пользования на	294 000	0	0	294 000

	ПО Делопроизводство				
	Итого	457 500	0	0	457 500

2.3.2 Основные средства

С 01.01.2022 года Общество перешло на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом предоставлены во временное владение и пользование объекты основных средств балансовой стоимостью 192 742 тыс. руб

В строке 1160 « Доходные вложения в материальные ценности» учитывается имущество переданное в аренду АО Мособлэнего сформированное на счете 03.

Структура и движение основных средств в течение отчетного года и соответствующего накопленного износа раскрыты в пояснении 4 «Основные средства табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении основных средств:

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 354 477	1 334 001	954 809
в том числе: Здания	111 975	111 084	123 881
Сооружения	1 170 435	1 153 928	755 024
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 599	29 880	33 224
Офисное оборудование	581	764	770
Транспортные средства	44 081	35 826	38 438
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 807	2 519	3 472
Неамортизируемые основные средства - всего	78 520	42 946	43 065
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Сооружения	2	2	-
Земельные участки	78 518	42 944	43 065
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Капитальные вложения всего	Фактические затраты на начало года	Зтараты за период	Списано	Фактические затраты на конец года
2025	83 108	138 830	65 001	132 522

2024	53 269	557 836	73 008	83 108

Также с 01.01.2022 по 31.12.2025 применяется ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» по следующим договорам аренды:

№	Переход на ФСБУ 25/2018	контрагент	ИНН	Договор
1.	31.12.2021	ДРУЖНЫЙ СНТ	5074009293	140/15 от 03.10.2015
2.	31.12.2021	СОЛНЕЧНЫЙ ГОРОД НП	5074116841	150/16 от 01.02.2016г.
3.	31.12.2021	СОЛНЕЧНЫЙ ГОРОД НП	5074116841	151/16 от 01.02.2016г.
4.	31.12.2021	СОЛНЕЧНЫЙ ГОРОД НП	5074116841	152/16 от 01.02.2016г.
5.	31.12.2021	СТРОИТЕЛЬ-ПЛЮС ООО	5074012017	011/18/НПВ/М от 01.09.2018
6.	31.12.2021	ТЕХНОФАРМ ООО	5074018080	007/18/НПВ/М от 01.06.2018
7.	31.12.2021	ПРОСТОКВАШИНО СНТ	5074016808	22 от 23.06.11
8.	31.12.2021	ПОБЕДА СНТ	5074031450	135/15 от 08.09.2015
9.	31.12.2021	ОРБИТА СНТ	5030022515	149/15 от 25.12.2015
10.	31.12.2021	АВРОРА ООО	7709738383	023/18/НПВ/М от 01.02.2019
11.	31.12.2021	ШАГАНИНО ЖСКИЗ	5074009328	027/19/М от 17.01.2019
12.	31.12.2021	ИП Евтеев Дмитрий Владимирович	316774600141936	028/19/МО от 01.07.2019
13.	31.12.2021	Коршунов Василий Николаевич		031/19/МО от 05.12.2019
14.	31.12.2021	МЕТАЛЛ ООО	5074035215	01-02/20 от 26.02.2020
15.	31.08.2023	АО МОСОБЛЭНЕРГО	5032137342	ОднНМ-31/ДАЭ-23 от 31.08.2023
16.	01.04.2024	СИНТЕЗ ГРУПП АО	7719609274	10/24-А от 01.04.2024
17.	11.10.2024	МОСОБЛЭНЕРГО АО	5032137342	ОднНМ-ДВ-42/АЭ-24 от 11.10.2024

Закрыты в 2025 году договоры аренды по которым применяется ФСБУ 25/2018 «Учет аренды»

№	Переход на ФСБУ 25/2018	контрагент	ИНН	Договор	Дата закрытия
16.	01.04.2024	СИНТЕЗ ГРУПП АО	7719609274	10/24-А от 01.04.2024	31.12.2025
10.	31.12.2021	АВРОРА ООО	7709738383	023/18/НПВ/М от 01.02.2019	11.11.2025

Перечень договоров аренды, по которым не применяется ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» (основание п.11, п.12):

№	ИНН	контрагент	Основание применения п.11 ФСБУ 25/2018	Основание применения п.12 ФСБУ 25/2018	Договор
1.	5074010789	№ 2 ЗИО СНТ	меньше 300 тыс.руб.	применим	186/16 от 25.11.2016
2.	5074031845	АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ ВОРОНОВСКОЕ	меньше 300 тыс.руб	применим	24 от 15.08.2011
3.	5074031845	АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ ВОРОНОВСКОЕ	меньше 300 тыс.руб	применим	25 от 15.08.2011
4.	5074032013	АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ КЛЕНОВСКОЕ	меньше 300 тыс.руб	применим	29 от 18.11.11
5.	5074032013	АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ КЛЕНОВСКОЕ	меньше 300 тыс.руб	применим	30 от 18.11.11
6.	5074032013	АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ КЛЕНОВСКОЕ	меньше 300 тыс.руб	применим	31 от 18.11.11
7.	5074032038	АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ МИХАЙЛОВО-ЯРЦЕВСКОЕ	меньше 300 тыс.руб	применим	31 от 18.11.2011
8.	5074032038	АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ МИХАЙЛОВО-ЯРЦЕВСКОЕ	меньше 300 тыс.руб	применим	75 от 01.07.11
9.	5074031980	АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ РЯЗАНОВСКОЕ	меньше 300 тыс.руб	применим	1/2017 от 01.02.2017
11.	5003028557	ВЕТЕРАН СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	009/18/НПВ/М от 01.09.2018
12.	5074016371	ДЕСНИНСКИЙ ЖПК	меньше 300 тыс.руб	применим	121/15 от 19.06.2015
13.	5074009293	ДРУЖНЫЙ СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	140/15 от 03.10.2015
14.	5003027715	ДУДКИНО-1 СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	005/18/М от 01.06.2018
16.	5048066337	ИМПУЛЬС СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	156/16 от 11.02.2016
17.	7720646496	ИНТЕХ ООО	меньше 300 тыс.руб	применим	032/20/М от 18.02.2022

18.	5074012803	КВАНТ СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	035/20/М от 01.08.2020
21.	5036154780	КИЗО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК	меньше 300 тыс.руб	применим	141ю/18 от 24.08.2018
22.	5036154780	КИЗО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК	меньше 300 тыс.руб	применим	182ю/18 от 27.11.2018
23.	5036154780	КИЗО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК	меньше 300 тыс.руб	применим	18ю/19 от 15.02.2019
24.	5036154780	КИЗО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК	меньше 300 тыс.руб	применим	6ю/19 от 23.01.2019
25.	5036154780	КИЗО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК	меньше 300 тыс.руб	применим	81 Ю/18 от 18.05.2018
26.	5036154780	КИЗО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК	меньше 300 тыс.руб	применим	93/13 от 09.08.2013
27.	5036154780	КИЗО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК	меньше 300 тыс.руб	применим	94/13 от 09.08.2013
28.	5074024005	КОТТЕДЖ КИЗК	меньше 300 тыс.руб	применим	184/16 от 18.11.2016
29.	5074010027	КРИСТАЛЛ-5 СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	205/17 от 06.07.2017
30.	772800307180	Лебедев Олег Анатольевич	меньше 300 тыс.руб	применим	194/17 от 26.01.2017
36.	5074023805	НАДЕЖДА СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	116/15 от 19.05.2015
37.		Никитин Ю.И.	меньше 300 тыс.руб	применим	204/17 от 17.06.2017
38.	5074034660	ОЛИМПИЙСКИЙ ТСЖ	меньше 300 тыс.руб	применим	120/15 от 19.06.2015
40.	5074020018	ПАЛЯНИЦА-2 СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	144/15 от 02.11.2015
42.	5074016244	ПОЛЯНЫ СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	160/16 от 18.03.2016
43.	5030005679	ПТИЧНОЕ ФГУП ППЗ	меньше 300 тыс.руб	применим	01/08 от 01.08.2018
44.	5030005679	ПТИЧНОЕ ФГУП ППЗ	меньше 300 тыс.руб	применим	01/08-2 от 01.08.2018
46.	5003015741	СОКОЛ СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	024/19/М от 26.02.2019

47.	5074010330	ФОТОН СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	191/16 от 26.12.2016
48.	5036173574	ЭКОМАРКА ООО	меньше 300 тыс.руб	применим	41373/20-С Аренда
49.	5036173574	ЭКОМАРКА ООО	меньше 300 тыс.руб	применим	43164/22-С Аренда
53.	5003042103	ЮЖНОЕ СНТ	меньше 300 тыс.руб	применим	87/12 от 18.12.2012
57.	5074002308	МАНП АО	меньше 300 тыс.руб	применим	001/18/НВП/М от 09.01.2018
59.	7705031674	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	меньше 300 тыс.руб	применим	М-11-050488 от 25.04.2017
60.	7705031674	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	меньше 300 тыс.руб	применим	М-11-050710 от 02.06.2017
61.	7705031674	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	меньше 300 тыс.руб	применим	М-12-050563 от 04.05.2017
62.	7705031674	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	меньше 300 тыс.руб	применим	Разрешение Р-12-000220 от 28.04.2018
63.	7705031674	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	меньше 300 тыс.руб	применим	ФЛС № М-12-500430-001
64.	5074116104	ВОРТЕКС ПЛЮС ООО	меньше 300 тыс.руб	применим	182/16 от 15.11.2016

Общая сумма ППА на 31.12.2025 года составила – (378 796) тыс.руб. (на 31.12.2024 – 16 472 тыс.руб.)

2.3.3 Незавершенное производство

Общество осуществляет капитальные вложения в строительство, модернизацию и реконструкцию объектов основных средств. Движение незавершенных капитальных вложений показано в строке 1210 к бухгалтерскому балансу

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2024 г. составили 87 057 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 126 321 тыс. руб.).

2.3,4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 5 «Финансовые вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2	-	-	2
	За 2024 г.	-	2	-	2
Акции	За 2025 г.	2	-	-	2
	За 2024 г.	-	2	-	2
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 469	5 564 690	(5 553 846)	14 313
	За 2024 г.	130	1 350 422	(1 347 083)	3 469
Депозитные счета	За 2025 г.	3 469	5 564 690	(5 553 846)	14 313
	За 2024 г.	130	1 350 422	(1 347 083)	3 469
Итого	За 2025 г.	3 471	5 564 690	(5 553 846)	14 315
	За 2024 г.	130	1 350 424	(1 347 083)	3 471

2.3.5 Запасы

Информация о наличии и движении МПЗ приведена в разделе 6 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступление и затраты» включают затраты Общества на приобретение МПЗ у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость веоборотных активов).

Запасы на 31.12.2025 составили 291 706 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 269 298 тыс. руб). Запасы отражены с учетом резерва под снижение стоимости материалов 819 тыс.руб.

2.3.6 Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 7. «Наличие и движение дебиторской задолженоести» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность в бухгалтерскомм балансе отражена за минусом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 составляет 319 254 тыс.руб.

Основными дебиторами Общества за оказанные услуги и выполненные работы являются:

Наименование контрагента	ИНН	Сальдо на 31.12.2025
Задолженность за оказанные услуги и выполненные работы		
АО Мособлэнерго	5032137342	108 729
ПАО РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН	5036065113	87 823
Итого		196 552

Наименование контрагента	ИНН	Сальдо на 31.12.2025
Задолженность по авансам выданным		
ПАО РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН	5036065113	13 625
Итого		13 625

Задолженность по выданным займам	Сальдо на 31.12.2025
Работники организации	7 622
Итого	7 622

2.3.7 Пояснение «Обязательства»

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	67 718	20 822	(21 415)	-	67 125
	За 2024 г.	51 803	23 049	(7 134)	-	67 718
Расчеты по аренде	За 2025 г.	27 753	3 262	(21 415)	-	9 601
	За 2024 г.	12 890	21 998	(7 134)	-	27 753
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	39 965	17 560	-	-	57 525
	За 2024 г.	38 913	1 051	-	-	39 965
	За 2025 г.	575 482	469 173	(306 205)	-	738 450

Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г.	351 425	437 761	(213 704)	-	575 482
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	155 535	128 292	(143 721)	-	140 105
	За 2024 г.	94 684	161 515	(100 664)	-	155 535
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	269 337	241 316	(94 972)	-	415 681
	За 2024 г.	142 733	165 400	(38 795)	-	269 337
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	50 297	87 779	(49 328)	-	88 748
	За 2024 г.	66 129	49 863	(65 695)	-	50 297
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 973	366	(3 413)	-	926
	За 2024 г.	3 996	2 920	(2 942)	-	3 973
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 207	643	(3)	-	1 847
	За 2024 г.	2 185	85	(1 062)	-	1 207
Расчеты по аренде	За 2025 г.	7 418	2 988	(582)	-	9 824
	За 2024 г.	3 033	6 031	(1 646)	-	7 418
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	53 552	6 583	(14 185)	-	45 950
	За 2024 г.	509	39 662	13 381	-	53 552
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	26 633	625	-	-	27 258
	За 2024 г.	14 382	12 251	-	-	26 633
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7 529	581	-	-	8 110
	За 2024 г.	23 777	33	(16 281)	-	7 529
Итого	За 2025 г.	643 200	489 995	(327 620)	-	805 575
	За 2024 г.	403 228	460 810	(220 838)	-	643 200

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	
Всего	549 485	369 283	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	76 349	36 608	
Расчеты с покупателями и заказчиками	383 703	282 096	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	88 748	50 297	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	685	282	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено		
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 055	2 074	6 171		6 226
	За 2024 г.	25 546	2 510	13 483		12 055
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	(13 165)	23 098	6 064		3 844
	За 2024 г.	-	165	13 328		(13 165)
Резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.	2 107	1 889	107		2 182
	За 2024 г.	2 511	2 145	155		2 107
Резерв на ГО и ЧС	За 2025 г.	200	-	-		200
	За 2024 г.	-	200	-		200
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	22 913	(22 913)	-		-
	За 2024 г.	23 035	-	-		22 913

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	3 581	11 938	3 723
в том числе: ПЗЭМИ АО	1 000	2 000	1 000
ЭКОРОСТ ООО	250	250	-
СЖБ ООО	100	100	-
КАБЕЛЬНАЯ АРМАТУРА ООО	80	80	-
ГТК ООО	75	1 075	1 000
ХОРДА ООО НПО	75	75	-
ЭФЕС ООО	25	25	-
Горшков Сергей Алексеевич ИП	8	8	8
ЛАГАНИН ДМИТРИЙ ВАСИЛЬЕВИЧ (ИП)	-	1 297	798
ГПМ ООО СМОЛЕНСКИЙ ТД	-	966	-
ЦЕНТР СПЕЦОДЕЖДЫ ООО	-	300	-
Кузнецова Мария Анатольевна	-	250	-
ФОРЭНЕРГО-ТРЕЙД ООО	-	225	128
НОВАТОР ООО	-	180	-
ИНСТАЛЛГРУПП ООО	-	28	28
КОМТЕЛЭНЕРГО ООО	-	10	10
ПРЕМАКСА ВЕНДИНГ ООО	-	3	-
Гарантия за РЕНТЮГСТРОЙ ООО	1 429	-	-
Гарантия за ФЛИТ-СЕРВИС ООО	151	-	-
Гарантия за ГК ЭНЕРГОКОМПЛЕКТ МФ ООО	-	2 000	-
Гарантия за АРМЭНЕРГОКОМПЛЕКС ООО	-	900	-
Гарантия за ПКФ ЭЛТЕХПРОМ ООО	-	768	-
Гарантия за АО "РСП"	-	511	-
Гарантия за ИНВЕСТ КАПИТАЛ ООО	-	450	-
Гарантия за ГЛАВМОСЩИТ ООО	-	302	-
Гарантия за ИНСТАЛЛГРУПП ООО	-	113	-

Прочее за ЛАГАНИН ДМИТРИЙ ВАСИЛЬЕВИЧ (ИП)	340	-	-
Прочее за АО "РСП"	48	22	-
ТЕРМИНАЛ ООО	-	-	180
ЭС АЙ ДИ ИНЖИНИРИНГ ООО	-	-	150
ЭЛЕКТРОНПРИБОР ООО	-	-	128
ПКФ ЭЛТЕХПРОМ ООО	-	-	75
ТЕХЭЛЕКТРО МСК ООО	-	-	64
ЭКО ЭНЕРЖИ ООО НТЦ ЭФ	-	-	30
ТЭХ ООО	-	-	21
Охрана.Безопасность ООО	-	-	13
Прочее за ГЛАВМОСЩИТ ООО	-	-	89
Выданные - всего	1 779	1 779	1 779
в том числе: МОСОБЛЭНЕРГО АО	1 111	1 111	1 111
РТС-ТЕНДЕР ООО	661	661	661
ЕЭТП АО	7	7	7

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.3.8 Структура расходов по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	96 429	90 492
Затраты на оплату труда	268 470	230 182
Отчисления на социальные нужды	82 776	70 372
Амортизация	131 262	125 549
Прочие затраты	224 771	273 591
Итого по элементам	803 709	790 187
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(80 412)	(3 622)
Итого расходы по обычным видам деятельности	723 296	786 565

2.3.9 События 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.

2.3.10 Раскрытие информации об условных обязательствах

Процедуры правового характера, на конец 2025 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:
Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества и требующее отражение в качестве оценочных обязательств по состоянию на отчетную дату.

2.3.11. Информация о непрерывности деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность и планирует осуществлять свою деятельность непрерывно в ближайший краткосрочный период (12 месяцев).

И.О. Генерального директора А.И.Шатилов

27.03.2025г.