

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ОСТРОВ»
за 2025 год

п. Горки-2

Оглавление

Оглавление	2
1. Основные сведения.....	3
1.1 Общие сведения.....	3
1.2 Информация об исполнительных органах	3
1.3 Структура капитала, участники Общества	4
1.4 Порядок ведения бухгалтерского учета	4
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	5
3. Основные положения Учетной политики	5
3.1 Учет внеоборотных активов.....	6
3.2 Учет запасов.....	9
3.3 Учет затрат	11
3.4 Учет финансовых вложений.....	13
3.5 Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам	16
3.6 Резервы.....	17
3.7 Признание доходов.....	18
3.8 Ведение учета расчетов по налогу на прибыль	18
3.9 Прочие элементы учетной политики.....	19
4.0 Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы.....	21

1. Основные сведения

1.1 Общие сведения

ООО «Остров»

Дата государственной регистрации: 05.10.2012г.

ОГРН: 1125032009080

ИНН: 5032257576

КПП: 503201001

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная.

Зарегистрировано в ИФНС России №22 по Московской области.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Среднесписочная численность на 31.12.2025 год составляет 2 человека, на 31.12.2024 – 2 человека.

Основной вид деятельности – 70.10 «Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества».

1.2 Информация об исполнительных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества Астафьевым Борисом Валентиновичем.

Генеральный директор избирается общим собранием Участников Общества сроком на три года.

Органами управления ООО «Остров» являются:

- общее собрание участников Общества;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

1.3 Структура капитала, участники Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб., на 31.12.2024 – 10 тыс. руб. Доля в Уставном капитале оплачена полностью.

Уставный капитал на конец 2025 -2024 год составлял в разрезе участников Общества:

Бенефициарами являются: Юшваев Илья Гаврилович; Клиновский Тимур Тимофеевич, Голубков Павел Аркадьевич.

1.4 Порядок ведения бухгалтерского учета

Обязанности ведения бухгалтерского учета ООО «Остров» и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 году возложены на главного бухгалтера.

При ведении бухгалтерского учета используется компьютерная технология обработки учетной информации с наличием возможности вывода на бумажные носители. В качестве программного обеспечения используется типовая конфигурация программы 1С:3.0.

Учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с проведением указанных операций.

Бухгалтерская отчетность Общества на 31.12.2025 и за 2025 сформирована исходя из действующих в РФ правил и федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Порядок признания доходов: метод начисления

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по начислению, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Порядок признания расходов:

В бухгалтерском учете управленческие расходы отражаются по дебету счета общехозяйственных расходов. При списании управленческих расходов на счет 90 они полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (в случае отсутствия информации о порядке раскрытия в бухгалтерской отчетности в национальных стандартах);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

3. Основные положения Учетной политики

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: 3.0.

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности.

Регистры бухгалтерского учета по учету материалов, основных средств, нематериальных активов, заработной платы и т.д. формируются автоматизировано, хранятся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, ответственные за составление соответствующего регистра.

Оценка активов и обязательств при отражении операций в бухгалтерском учете осуществляется в рублях и копейках без округления до целых рублей.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

3.1 Учет внеоборотных активов

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе на счете 10.21 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если не превышает 10% от общей стоимости рассматриваемого объекта основных средств. Кроме того, ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, в следующих случаях:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

В случае приобретения Обществом объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования приобретенного объекта определяется Обществом исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды с учетом возможного физического или морального его устаревания, планов по замене, модернизации.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта

нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 50 % от величины большего срока.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

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

Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение.

Переоценка НМА не производится. В случае обесценения НМА изменение первоначальной стоимости нематериальных активов не производится.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Компания определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Компания предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. НМА амортизируются линейным способом.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

3.2 Учет запасов

Последствия изменения учетной политике отражаются в бухгалтерском учете перспективно, то есть в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» - после 01.01.2021, без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество отражает затраты на приобретение материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), непосредственно на счете 10 "Материалы". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" Общество не использует, учетные цены не применяет.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением разных наименований материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев, Общество распределяет пропорционально договорной стоимости этих ценностей.

Единицей бухгалтерского учета материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Контроль за сохранностью переданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и тому подобных ценностей со сроком использования не более 12 месяцев обеспечивается с помощью забалансового учета и подлежит ежегодной инвентаризации.

В случае отсутствия у Общества права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления соответственно) на поступившие материальные ценности, они учитываются на забалансовых счетах.

Спецодежда со сроком использования менее 12 месяцев учитывается по аналогии с учетом материалов и списывается на счета учета расходов по мере отпуска ее в производство. При отпуске Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Спецодежда со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб. учитывается в составе основных средств и списывается посредством амортизации Спецодежда, срок использования которой более 12 месяцев, а стоимость менее 40 тыс. руб. учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат (или создания внеоборотных активов) на мере отпуска ее в производство.

Единицей бухгалтерского учета товаров Общество признает номенклатурный номер. Общество может изменять единицу учета запасов после признания.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату при наступлении событий, явно свидетельствующих о наличии обесценения, его увеличении или уменьшении.

Резерв под обесценение запасов Общество при создании (увеличении) относит на себестоимость продаж или на прочие расходы в зависимости от того, какие расходы вероятнее всего сформирует стоимость соответствующих запасов при их списании, с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Резерв под обесценение НЗП Общество создает по отдельным договорам (заказам).

Общество не создает резерв под обесценение НЗП, если на отчетную дату предполагаемая цена продажи услуг, являющихся конечным результатом производства, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и предполагаемых затрат на окончание производства и продажу.

Общество не создает резерв под обесценение НЗП по заведомо убыточным договорам, по которым признано оценочное обязательство.

По состоянию на 31.12.2025г на балансе числятся 3 земельных участка общей площадью 24 531 кв.м, балансовой стоимостью 112 414 тыс. руб.

Продано в 2025 году 6 земельных участка общей площадью 33 789 кв.м. балансовой стоимостью 118 600 тыс.руб.

3.3 Учет затрат

По способу включения в себестоимость конечного продукта затраты в целях бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, непосредственно связанные с конкретным объектом калькуляции (видом изделия или группой однородных изделий, работ, услуг).

Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство», счете 23 «Вспомогательные производства», счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Косвенные затраты – это расходы, связанные с производством нескольких видов продукции, включаемые в их себестоимость с помощью

специальных методов, т.е. косвенные затраты распределяются между объектами калькулирования и тем самым включаются в фактическую себестоимость единицы продукции (работ, услуг)

Общехозяйственные и коммерческие расходы, отраженные на счетах 26 и 44, списываются в отчетном периоде на счет реализации.

Учет расходов по вспомогательным производствам ведется с применением счета 23 «Вспомогательные производства» в разрезе подразделений и с учетом аналитики, предусмотренной Рабочим планом счетов РСБУ.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно полностью списываются на счет 90.

Учет расходов обслуживающих производств ведется с применением счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Расходы, связанные с реализацией продукции, учитываются на сч.44 «Расходы на продажу (коммерческие расходы)».

Учет коммерческих расходов ведется в разрезе аналитик, предусмотренных рабочим Планом счетов.

Распределяемые коммерческие расходы, подлежат распределению между реализованной и не реализованной продукцией (товаром).

Нераспределяемые коммерческие расходы учитываются на счете 44.02.1 «Расходы на продажу (коммерческие расходы) – нераспределяемые».

Распределяемые коммерческие расходы учитываются на счете 44.02.2 «Расходы на продажу (коммерческие расходы) – распределяемые».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности считаются прочими расходами и отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Расходы будущих периодов – это активы, которые в отличие от авансов не могут быть конвертированы в денежные средства. Если расторжение договора влечет за собой возврат выданных авансовых сумм на счет покупателя, то суммы, выданные в качестве оплаты, классифицируются как «авансы выданные».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Статьи доходов	2025 год тыс.руб.	2024 год тыс.руб.
Продажа земельных участков	73 511	781 538
Прочие доходы (прощение долга)	0	0
Курсовые разницы	486 813	0
Итого	560 324	781 538

Статьи расходов	2025 год тыс.руб.	2024 год тыс.руб.
Балансовая стоимость земельных участков	118 600	744 092
Управленческие расходы	14 701	71 828
Прочие расходы:		
Проценты к уплате	2 677	78 821
Услуги банка	45	64
Госпошлина	3	176
Курсовые разницы	0	334 173
Пени, штрафы, прочее	489	0

Итого	136 515	1 229 154
--------------	----------------	------------------

3.4 Учет финансовых вложений

Единицей финансовых вложений являются: серия и номер, государственный регистрационный номер выпуска или договор, - в зависимости от характера финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца (квартала)) торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли (фондовых бирж), включая зарубежные, имеющие соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Рыночная стоимость не может определяться на основании котировок информационных котировальных систем, типа RTS Board.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

При устойчивом снижении стоимости финансовых вложений, подтверждаемом результатами проверки, формируется резерв под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений значительно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений проводится при наличии признаков обесценения один раз в квартал по состоянию на последний день отчетного квартала.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов (прочих расходов) на основании Решения (Протокола) комиссии, назначенной руководителем.

В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии:

- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
- предоставленных другим организациям займов;
- депозитных вкладов в кредитных организациях;
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования,

принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По выданным займам задолженность показывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Проценты отражаются на отдельных субсчетах счета 76 «Проценты, начисленные по займам выданным».

3.5 Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

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

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима оплаты).

Расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

- Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счетах расчетов (субсчета к счетам 66 и 67) в зависимости от срока их погашения.

При этом в бухгалтерском балансе проценты по долгосрочным кредитам и займам, подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочной задолженности, в том числе и в случаях, когда сам кредит/займ отражается в составе долгосрочной задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Организация существует за счет займов от учредителей: Клиновская Галина Петровна, Юшваев Илья Гаврилович и ООО «Юридическое агентство «Московия».

Заемные средства строка 1410 ББ на 31.12.2025г. тыс. руб.

Организация	Займ	Проценты по займу
Клиновский Т.Т.	258 945	455 376
ООО «Юридическое агентство «Московия»	7 610	30 000
Юшваев Г.А.	239 891	453 308
Клиновская Г.П.	12 265	0
Юшваев И. Г.	12 265	0
Итого:	530 976	938 684

В 2025 году произошло погашение долга по договорам займов Клиновской Г.П., Юшваеву И.Г., ООО «Юридическое агентство «Московия» на общую сумму **38 068** тыс.руб.

3.6 Резервы

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Принимая во внимание принцип осмотрительности, в целях создания Резерва сомнительных долгов под дебиторской задолженностью понимается не погашенная в установленные сроки и не обеспеченная гарантиями задолженность, учитываемая на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счете 60 «Авансы выданные», счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально на основании Решения (Протокола) комиссии по созданию резервов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Комиссией проверяется обоснованность и размер созданного ранее резерва.

В случае если не обеспеченная гарантиями задолженность просрочена более чем на 12 месяцев, Резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% суммы задолженности, просроченной на 12 месяцев при условии, что экспертной оценкой не установлено иное.

При наличии просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 12 месяцев, но при наличии фактов, которые

свидетельствуют о сомнительности ее полного или частичного взыскания, также создается 100% Резерв или в сумме согласно экспертной оценки.

Списание на убытки дебиторской задолженности не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.7 Признание доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, за исключением поступлений, перечисленных в п. 12.3 «Прочие доходы»;

В Отчете о финансовых результатах по стр. 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» свернуто показываются:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы (расходы) от уступки прав требования, договорам цессии;
- формирование и восстановление резервов по сомнительным долгам, под обесценение активов;
- доходы (расходы) от купли-продажи валюты;
- прибыль и убыток прошлых лет;
- прочие внереализационные доходы и расходы;
- прибыль и убыток от реализации ОС, НМА или прочего имущества.

3.8 Ведение учета расчетов по налогу на прибыль

При учете расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, положения Учетной политики.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

3.9 Прочие элементы учетной политики

Распределение чистой прибыли и выплата дивидендов производится на основании решения Общего собрания участников Общества.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается, но не ограничивается с учетом качественных факторов, в размере не менее 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период. Под итогом соответствующих данных понимаются:

в Форме «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса;

в Форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов;

в Форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Отчисления в Резерв предстоящей оплаты отпусков производятся ежемесячно.

Фактический размер отчислений в Резерв определяется ежемесячно по формуле:

Отчисление в Резерв по работнику на конец расчетного месяца=

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск +
+ Расчетная величина Страховых взносов + Расчетный СЧСПЗ + суммы использованного отпуска за текущий месяц с учетом страховых взносов и СЧСПЗ – Остаток Резерва по работнику на конец предыдущего месяца (с учетом Страховых взносов, СЧСПЗ).

Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск =

= Среднедневной ФОТ работника за последние 12 месяцев * кол-во дней неиспользованного отпуска на конец расчетного месяца.

В случаях, когда работник отработал менее 12 месяцев, в расчете отражается ФОТ за отработанные месяцы и соответствующее количество месяцев.

Расчетные Страховые взносы =

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск * ставка Страховых взносов, по которой работник облагается на дату формирования резерва;

Расчетный СНСПЗ =

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск * ставка СНСПЗ, применяемая в Компанией.

Фактический размер отчислений в Резерв в целом за месяц определяется как сумма отчислений в резерв по всем работникам Компании за текущий месяц.

Резерв формируется с учетом переходящего остатка на конец предыдущего месяца.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Начисление расходов на оплату отпусков и Страховых взносов, СНСПЗ по этим расходам осуществляется за счет созданного резерва.

Недоиспользованные на последний день отчетного года суммы резерва, в случае принятия решения о не создании резерва в следующем году, подлежат включению в состав прочих доходов отчетного года.

При недостаточности средств фактически начисленного Резерва суммы фактических расходов на оплату отпусков и сумм Страховых взносов, СНСПЗ по ним относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Инвентаризация резерва производится ежегодно на 31 декабря отчетного года.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, отражаемый в годовом бухгалтерском балансе, должен быть уточнен, согласно результата проведенной ежегодной инвентаризации, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднего дневного заработка, страховых взносов и СНСПЗ. Расчет среднего дневного заработка при инвентаризации

производится согласно Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

4.Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы.

Официальные данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение организации за 2025 г. говорит о том, что Общество имеет реальную возможность продолжать свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

На балансе организации находятся земельные участки кадастровая стоимость (рыночная) которых, покрывает суммы накопленных убытков.

ООО «Остров» сообщает, что в связи с обострением геополитической напряженности, вызванным началом 24 февраля 2022г. военной спецоперации на Украине:

Влияние на деятельность ООО «Остров» обострения геополитической ситуации, в частности:

- влияние изменения валютного законодательства и курсов валют;
- влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- влияние повышения ключевой ставки Банка России до 15%;
- влияние введенных санкционных ограничений;

НЕТ, НЕ ОКАЗЫВАЕТ.

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности (в т.ч. судебных исков) нет.

Генеральный директор _____ /Астафьев Б. В./

Главный бухгалтер _____ /Кузнецова О.С./

2026г.