

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

Организация <u>АО «ГСИ»</u> _____ по ОКПО	39355771
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	8608020333
Вид деятельности _____ по ОКВЭД	70.10.20
Организационно – правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	12267 16
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u> _____ по ОКЕИ	384

Раздел I. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

Структура и основные направления деятельности

Полное наименование: Акционерное общество «Глобалстрой-Инжиниринг», в дальнейшем именуемое АО «ГСИ»

(сокращенное наименование), зарегистрировано в МРП города Москвы 12 января 1994 года за номером 029.633.

ОГРН 1028601441593; КПП 771901001

Размер уставного капитала АО «ГСИ» на 31.12.25г., по сравнению с началом года, не изменился и составляет **41 578** руб. (166 310 416 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,00025 руб.). Состав акционерного капитала:

Физические лица - 87,5%

ОАО «НФ промышленной реконструкции и развития» - 12,5%

Основанием для ограничения в раскрытии информации о бенефициарных владельцах и связанных сторонах, в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются: Постановление Правительства РФ от 03.02.2025 N 94 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2022 г. N 1625, Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 п 16, в соответствии с которыми:

«...Доступ к сведениям о юридическом лице подлежит ограничению в случае, если:

- в отношении его учредителя, являющегося юридическим лицом и осуществляющего в отношении юридического лица, доступ к сведениям о котором подлежит ограничению, контроль и (или) оказывающего на него значительное влияние, применяются или распространяются ограничительные меры;

- случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, п.16, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Местонахождение и органы управления.

Местонахождение Акционерного общества «Глобалстрой-Инжиниринг» - 105318, гор. Москва, ул Ибрагимова д15 корп2.

Органы управления Обществом:

1. Общее собрание акционеров Общества.
2. Совет директоров Общества.
3. Единоличный исполнительный орган (президент).

Совет директоров Общества и единоличный исполнительный орган Общества избираются (назначаются) в порядке, предусмотренном уставом. Функции единоличного исполнительного органа исполняли: Белый Алексей Васильевич (до 01.11.2025); Каширин Николай Витальевич (с 01.11.2025 до н.в).

Совет директоров Общества в 2025 году состоял из:

Мурадян Александр Георгиевич

Каширин Николай Витальевич
Мурадян Георгий Ованесович
Прокофьев Владимир Васильевич
Белый Алексей Васильевич
Дукарт Александр Адамович
Михайлов Сергей Анатольевич

По решению общего собрания акционеров полномочия единоличного исполнительного органа Общества могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему).

Ликвидационная комиссия при добровольной ликвидации Общества назначается общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

Основные виды деятельности Общества

Обустройство нефтяных и газовых месторождений;

Сооружение промысловых и магистральных трубопроводов, объектов комплексной подготовки нефти, газа и газового конденсата;

Строительство и реконструкция предприятий нефтеперерабатывающей, нефтехимической, химической промышленности;

Промышленное и гражданское строительство;

Проектно-изыскательская и внедренческая деятельность;

Предоставление услуг по материально-техническому снабжению и комплектации;

Осуществление функций генерального подрядчика;

Управление многофункциональным строительным холдингом.

Общество не ведет лицензируемые виды деятельности, является членом Саморегулируемой организации Ассоциации строителей газового и нефтяного комплексов (СРО АСГИНК, инн 7729441038).

Дивиденды от участия в уставных капиталах дочерних обществ рассматриваются в качестве выручки по основному виду деятельности.

Справка о среднесписочной численности работников АО "ГСИ" за 12 месяцев 2025г.

№ п/п	Наименование структурного подразделения	среднесписочная численность за 12 мес. 2025г.	примечание
1	АО "ГСИ" г. Москва	42	
2	Обособленное подразделение в д.Каменка Новгородской области	4	
3	Представительство АО «ГСИ» в республике Ирак	0	

* внешние совместители не входят в среднесписочную численность

**Сведения об обособленных подразделениях/филиалах, представительствах
АО «ГСИ» по состоянию на 31.12.2025 г.**

**Сведения об обособленных подразделениях/филиалах, представительствах
АО «ГСИ» по состоянию на 31.12.2025 г.**

№	Наименование	Адрес подразделения	Налоговый орган по месту нахождения подразделения	КПП подразделения	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета
1.	Представительство АО «ГСИ» в Республике Ирак	Республике Ирак, город Басра	-	-	21.12.2010 г.	
2.	Обособленное подразделение АО «ГСИ» в д. Каменка Новгородской области	175285, Новгородская область, Холмский район, д. Каменка, ул. Центральная, д.2.	УФНС России по Новгородской области (5300)	531745001	21.08.2018 (22.08.2018 смена адреса)	

Дочерние и зависимые общества.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица	Дата наступления основания (оснований)
	2	3	5
1.	Акционерное общество "МБК-С"	105318, Москва, ул. Ибрагимова, д.15	10.02.2006г.
2.	Общество с ограниченной ответственностью "Глобал-Нефтегазсервис"	105318, Москва, ул. Ибрагимова, д.15, корп. 2, комната 104	28.06.2005г.
3.	Общество с ограниченной ответственностью "ГСИ Юг-Строй"	400001, г. Волгоград, ул. Пугачевская, д.7	30.08.2001г.
4.	"ГСИ-БАЛКАНИ" ЕООД	8104, г. Бургас, Южная индустриальная зона, площадка «ЛУКойл Нефтохим Бургас» АД, административное здание	06.07.2001г.-в настоящее время находится в стадии ликвидации
5.	Общество с ограниченной ответственностью "ГСИ -Пермнефтегазстрой"	614055 г. Пермь ул. Промышленная д.84 "Б"	30.03.2000г.
6.	Общество с ограниченной ответственностью Проектный институт "ГСИ - Нефтеспецстройпроект"	РФ,101000, г. Москва, Малый Златоустинский пер., д.6	26.04.2011г.
7.	Общество с ограниченной ответственностью "СТАРСТРОЙ"	353991, Краснодарский край, г. Новороссийск, промзона "Кирилловская", ул. 5-я Промышленная, д. 3	1) 12.03.1999г. 2) 26.04.2007г.
8.	Общество с ограниченной ответственностью по проектированию и научным исследованиям для предприятий промышленности синтетического каучука, химии и нефтехимии «ГСИ-Гипрокаучук»	105318, Москва, Ибрагимова, д.15, корп. 1	06.09.2011г.

9.	Общество с ограниченной ответственностью ГСИ Волгоградская фирма «Нефтезаводмонтаж»	Астраханская область, Енотаевский район, с. Енотаевка, ул. Днепроvская, дом № 9, литер строения А.	01.10.2010г.
10.	Общество с ограниченной ответственностью "Волгоградсервис"	400029, г.Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, 55	06.05.2004г.
11.	Общество с ограниченной ответственностью "Нефтехимналадка"	394029, г. Воронеж, ул. Кулибина, 17	02.04.2007г.
12.	Акционерное общество Страховая группа "Спасские ворота"	105318, г. Москва, ул. Ибрагимова, д. 15, корп. 2, пом. 201	12.01.2010г.
13.	Общество с ограниченной ответственностью "ТНС-РУ"	105318, г. Москва, ул. Ибрагимова, д.15, к. 2, ком. 126	19.02.2015г.
14.	Общество с ограниченной ответственностью "ГСИ Спецнефтеэнергоавтоматика"	450095, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Майкопская, д. 67.	04.06.2010г.
15.	Общество с ограниченной ответственностью "Глобал - Флот"	238340, Калининградская область, г. Светлый, ул. Гагарина, д. 61	15.12.2011г., до 07.11.2025г (АО ГСИ вышло из состава участников общества)
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-развлекательный центр Восторг»	607650, Российская Федерация, Нижегородская область, г. Кстово, ул. Зеленая, д. 24	17.08.2012г.
17.	Акционерное общество "Межрегиональный негосударственный пенсионный фонд «Аквилон»	105318, г. Москва, ул. Ибрагимова, д. 15, корп. 2	21.08.2014г.

Сведения о связанных сторонах АО «ГСИ» по состоянию на 31.12.2025 г.

В бухгалтерской отчетности информация о связанных сторонах подлежит раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказать влияние отчитывающаяся сторона.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 03.02.2025 N 94 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2022 г. N 1625, Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 п 16, доступ к сведениям о юридическом лице подлежит ограничению в случае, если:

- в отношении его учредителя, являющегося юридическим лицом и осуществляющего в отношении юридического лица, доступ к сведениям о котором подлежит ограничению, контроль и (или) оказывающего на него значительное влияние, применяются или распространяются ограничительные меры;

- случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, п.16, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

На основании вышенаписанного, сведения по связанным сторонам в отчетности не раскрываются.

Организация ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025) "О бухгалтерском учете", ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Президентом АО «ГСИ»; ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Главного бухгалтера.

Раздел II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.1. Бухгалтерская отчетность АО «ГСИ» сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности на основе принципа непрерывности деятельности организации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

В качестве базы оценки применена историческая стоимость с учетом оценочных резервов и обязательств.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах и расходах, хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности.

Информация признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими данными за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В части несущественной информации организация выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности, в отношении всех объектов бухгалтерского учета, в том числе как не подлежащих, так и подлежащих представлению в бухгалтерской отчетности в обязательных статьях. При этом рациональность может не ограничиваться вопросами оценки объекта бухгалтерского учета или аналогичными аспектами, но распространяться в том числе на вопросы его признания и классификации. В частности, организация вправе не формировать в бухгалтерском учете несущественную информацию по обязательной статье либо не обособлять такую информацию от других статей.

В случае, если применяемый в отношении обязательной статьи рациональный способ бухгалтерского учета заключается в упрощении правил оценки или иных аспектов учета, при том, что обособленные данные по обязательной статье организация формирует, такая статья представляется в соответствующей строке бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, несмотря на ее несущественность.

В случае, если применяемый в отношении обязательной статьи рациональный способ бухгалтерского учета заключается в неформировании или в необособлении данных, организация не приводит соответствующую строку в бухгалтерской отчетности, либо (в случае технической невозможности исключения строки из формы) проставляет по этой строке прочерк или ноль.

Числовой критерий существенности компания оценивает, как превышающий 5% от соответствующей строки баланса (отчета о финансовых результатах) и приложениям к отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С-Предприятие КОРП», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023.

Функциональные возможности программы не позволяют автоматически изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение, используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности автоматически удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых формах, не проводились ручные манипуляции по удалению строк отчетности с отсутствующими показателями.

2.2 Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

- Основные изменения в учетную политику на 2025 год связаны с вступлением в силу двух новых федеральных стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется, начиная с 1 января 2025 года.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы.

У Общества отсутствуют нематериальные активы. Тем не менее, Учетная политика Общества, в случае появления таких активов в будущем, предусматривает их учет в соответствии с нижеследующим.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Не устанавливается лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.

При признании в бухгалтерском учете, а также после его признания, объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для группы объектов нематериальных активов производится линейным способом. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».

2.5. Учет расходов на НИОКР.

По состоянию на отчетную дату, в Обществе отсутствуют расходы на НИОКР.

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКТР) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Затраты, связанные с выполнением НИОКТР, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений, в частности:

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования, в частности:

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.6. Основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения.

Формирование в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации об основных средствах Обществом осуществляется в соответствии с требованиями:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- Локальных нормативных документов Общества, регулирующих учет и движение основных средств.

В отчетном периоде применялся стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства», для принятия к бухгалтерскому учету активов, в качестве основных средств, необходимо единовременное выполнение всех, предусмотренных стандартом, условий. Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные стандартом, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете «Малоценные средства труда» к счету 10 «Материалы» и оформляются соответствующими первичными документами по движению ТМЦ. Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, не включая затраты на текущее обслуживание, в дальнейшем отражаются в учете за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств с учетом ликвидационной стоимости (в случае, если оценить таковую представляется возможным).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету Комиссией по приему – передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества, утвержденной приказом по АО «ГСИ» и подлежит ежегодному пересмотру в качестве оценочного значения.

К нормам амортизации не применяются понижающие или повышающие коэффициенты по всем, без исключения, объектам основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

2.7. О задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)

В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с НК РФ.

Аналогично, при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с НК РФ.

2.8. Классификация и признание доходов.

В соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

В соответствии с ПБУ 9/99 доходы (доходы от обычных видов деятельности, прочие поступления) признаются в бухгалтерском учете лишь при единовременном наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение

экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

2.9. Порядок учета объектов основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды (за исключением финансовой аренды).

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

При этом, также должны соблюдаться одновременно следующие условия:

- 1) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- 2) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром, корректировки отражаются в бухгалтерском учете, как изменения оценочных значений, тестирование срока аренды (пересмотр оценочного значения) обязательно перед составлением годовой отчетности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (авансовый платеж);

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

2.10. Учет при передаче имущества в аренду.

В отчетном периоде у Общества отсутствуют хозяйственные операции по передаче имущества в аренду.

При наличии таких операций Общество бы применяло следующие подходы. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.11. Обесценение активов.

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов.

2.12. Учет материально-производственных запасов.

2.12.1. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. При поступлении неотфактурованных поставок принятие к учету производится по учетной цене.

Фактическая себестоимость запасов складывается из:

- **прямых расходов**, к которым относятся расходы на приобретение и заготовление данного запаса и которые сразу входят в его фактическую себестоимость и учитываются по дебету счета учета запасов (10 или 41).
- **дополнительных расходов**, которые не относятся к каждой конкретной номенклатуре запасов, а могут быть рассчитаны по их группе/группам в целом.

Неотфактурованными поставками признаются поступившие в Общество запасы, на которые отсутствуют расчетные документы (счет или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). Поступившие запасы приходуются и учитываются в бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (приложении или спецификации к договору).

Суммы расходов по приобретению запасов, которые в течение месяца накапливаются на счете 16.1, субсчет «Отклонение в стоимости материальных ценностей (ТЗР) по материалам» и 16.2 «Отклонение в стоимости материальных ценностей (ТЗР) по товарам», подлежат ежемесячному списанию на соответствующий вид расходов (себестоимость, капитальные вложения и т.п.).

Суммы расходов по приобретению запасов, накопленные по счетам 16.1 и 16.2, распределяются к списанию на расходы и на остаток пропорционально стоимости использованных запасов.

2.12.2. При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

2.12.3. Формирование резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество со-

здает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

В организации создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей (по материалам и товарам), в отношении материально-производственных запасов, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась. Резервирование в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года, как товары отгруженные, не производится.

Сумма резерва определяется по итогам инвентаризации, проводимой в организации перед составлением годовой отчетности.

2.12.4. Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Готовая продукция отражается в учете по фактической неполной производственной себестоимости. В отчетном периоде незавершенное производство и операции по изготовлению готовой продукции - отсутствуют.

2.13. Учет долгосрочных активов к продаже.

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах включается в статью отчета о финансовых результатах «Прочие расходы»/ «Прочие доходы».

2.14. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки

оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определенной на момент признания задолженности. В ином случае, сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.15. Уставный, Добавочный и Резервный Капитал.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал создан в размере 5% от уставного капитала в соответствии с п.4.1 Устава Общества.

2.16. Кредиты и займы полученные.

Общество не привлекает заемные средства путем выдачи векселей с процентами. В случае привлечения, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

2.17. Прочие и отложенные налоги.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В бухгалтерском учете начисление налогов отражается в соответствие со сроками и порядком, установленными налоговым законодательством РФ. Расчеты с бюджетом отражаются с учетом признанных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

2.18. Признание доходов и расходов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является справедливая стоимости полученного или подлежащего получению актива (в части неденежных средств). При невозможности точно определить эту стоимость, признание выручки происходит по справедливой стоимости переданной продукции. Когда нельзя установить и последнюю - исходя из цены, по которой обычно продается такая продукция в аналогичных обстоятельствах. Справедливую стоимость определяется по правилам МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (п. 29 ФСБУ 9/2025)

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций включаются в выручку.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

При осуществлении торговой деятельности:

затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г №32н; ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г №33н; ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008г №116н.

2.19. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году их признания за исключением:

Для торговых компаний - расходов на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, - расходов на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям).

В соответствии с ПБУ 10/99, расходы организации признаются независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", относятся напрямую в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг того отчетного периода, в котором возникли.

2.20. Учет финансовых вложений.

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, прочие ценные бумаги, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные другим организациям, % займы. Критерием отнесения перечисленных активов к фи-

нансовым вложениям является их способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям организации не относятся:

- векселя, в том числе третьих лиц, выданные организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- беспроцентные займы, которые отражаются на счетах учета дебиторской задолженности.

В зависимости от срока обращения (погашения), финансовые вложения подразделяются на краткосрочные (до 12 мес включительно) и долгосрочные (срок обращения превышает 12 мес). Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются долгосрочными финансовыми вложениями, если из представленных документов не следует иное.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Начисление процентов по займам производится в соответствии с условиями договоров.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость *не определяется*, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

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

2.21. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств.

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- Резервы под снижение стоимости (обесценение) МПЗ;
- Резерв под обесценение финансовых вложений;
- Резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв под предстоящую оплату отпусков;
- резерв под снижение стоимости активов, предназначенных к продаже.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства, в зависимости от его характера, величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

2.22. Учет резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

Организация создает резервы сомнительных долгов, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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.

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

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания оценочного резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Результаты оформляются протоколом постоянно действующей рабочей комиссии, служащим основанием для оформления приказа по Обществу.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности - списанная дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.23. Создание резерва на предстоящую оплату отпусков.

При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с ТК учитывается порядок оплаты труда и количество дней отпуска отдельных категорий работников, необходимость уплаты страховых взносов в связи с предоставлением работникам оплачиваемых отпусков и пр.

Проверка обоснованности остатка резерва производится, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка), отчислений во внебюджетные фонды, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.24. Информация по сегментам.

Показатели прибыли (убытка) организации до налогообложения и совокупные показатели прибыли (убытка) отчетных сегментов; показатели активов и обязательств организации и совокупные показатели активов и обязательств отчетных сегментов компанией не анализируются;

При необходимости, компанией оценивается рентабельность в рамках отдельного проекта с учетом активов и обязательств, непосредственно к нему относящихся.

2.25. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «события после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25/11/1998г №56н

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности вне зависимости от положительного или отрицательного его значения для Общества. Существенность события определяется Обществом самостоятельно, исходя из показателей бухгалтерской отчетности за отчетный период.

2.26. Условные активы и условные обязательства.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных активах и условных обязательствах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, утвержденное приказом Минфина РФ от 13/12/2010 №167н.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснительной записке.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.27. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Применение ПБУ22.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Несущественными признаются все ошибки, величина которых удовлетворяет следующим требованиям (см. Таблицу 1). Все остальные ошибки признаются существенными.

Таблица 1

Разновидность ошибки	Количественный критерий существенности
1. Искажение статей актива и одновременно пассива баланса с одним знаком. Изменяется валюта баланса. Отчет о прибылях и убытках не меняется.	
Ошибки, искажающие одну или группу статей актива баланса и, одновременно, одну или группу статей в пассиве баланса. Искажения статей актива и пассива с одним знаком.	Ошибки по строкам баланса, вызывающие искажение валюты баланса, меньше 5% от валюты баланса.
2. Искажение статей актива или пассива с разными знаками. Валюта баланса не изменяется. Отчет о прибылях и убытках не меняется.	
Ошибки, искажающие одну или группу статей актива или пассива баланса внутри одного раздела баланса или разных разделов баланса.	Величина ошибки по искаженной статье меньше 5% от валюты баланса.
3. Ошибки, которые одновременно искажают показатели баланса и отчета о прибылях и убытках.	
Ошибки, искажающие одну или группу статей актива или пассива баланса. Кроме того, искажен показатель чистой прибыли, а также искажен один или несколько показателей отчета о прибылях и убытках.	Величина искажения по статье баланса меньше 3% от валюты баланса. Одновременно должны выполняться следующие условия: искажение выручки или себестоимости (стр. 010 и 020) отчета о прибылях и убытках не должны быть более 5%. Искажение прочих доходов и расходов не должно превышать 10 % от величины показателя. Искажение чистой прибыли не должно превышать 10% от суммы итога третьего раздела баланса (собственный капитал).

Ошибка текущего отчетного года, как существенная, так и несущественная, выявленная до окончания этого года, исправляется в месяце ее обнаружения.

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

Если ошибка выявлена после даты подписания отчетности, то порядок ее исправления зависит от ее существенности.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот (предшествующий) год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Исправления ошибки отражаются в прибыли текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот (предшествующий) год, но до даты ее представления пользователям (а именно, акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника), то исправления вносятся записями декабря отчетного года, предшествующего году, в котором обнаружена ошибка.

Если в промежуток времени между подписанием отчетности и ее представлением собственникам отчетность представлена каким – либо другим пользователям (например, банку, налоговому органу, органам статистики), организация должна заменить ее на исправленную отчетность (так называемую, пересмотренную бухгалтерскую отчетность).

Общество должно будет сформировать новую бухгалтерскую отчетность с учетом внесенных исправлений, подписать ее и повторно предоставить пользователям, которым ранее была предоставлена отчетность с ошибкой.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством порядке, то исправления вносятся записями декабря предшествующего года. При этом, составляется новая (пересмотренная) отчетность.

В пояснительной записке к пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, то отчетность за предшествующий год не меняется. Порядок внесения изменений связан с корректировкой входных остатков отчетности за следующий год.

Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Для этого в бухгалтерском учете на счете 84 организуется отдельный субсчет «Ошибки прошлых лет».

Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

2.28.О задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате).

В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с НК РФ.

Аналогично, при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с НК РФ.

По состоянию на 31.12.2025г, суммы НДС, вычитаемой из полученных (выплаченных) авансов- нет.

Раздел III. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Нематериальные активы.

В отчетном периоде у Общества отсутствуют активы и операции, удовлетворяющие определению нематериальных активов.

3.2. Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

Существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, классифицируемые в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств-отсутствуют.

Прибыль от выбытия основных средств за 2025 год составила 7 632 т.р.; Прибыль (убыток) от выбытия основных средств за 2024 год- отсутствует;

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации на предмет их соответствия текущим условиям, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Дополнительные раскрытия по основным средствам:

- а) на начало и конец отчетного периода-инвестиционная недвижимость отсутствует;
- б) переоценка основных средств- за отчетный период такие операции не проводились;
- г)обесценение основных средств и восстановление обесценения, включенном в расходы или доходы отчетного периода; сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки- за отчетный период такие операции не проводились;
- д) пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств-отсутствуют;
- е) основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату- отсутствуют;
- ж) способ оценки основных средств (по группам)- оценка по первоначальной стоимости с учетом оценки ликвидационной стоимости, обесценение активов –тестируется, переоцененная стоимость –не применяется;
- з) основные средства, которые будут полностью самортизированы в следующем отчетном периоде, но которые будут продолжать использовать в хозяйственной деятельности- были протестированы на изменение параметров амортизации 31.12.2025г (срок амортизации продлился на 2 года; амортизация по новым линейным нормам начинает исчисляться с 01.01.2026г)
- и) признанный доход в составе прибыли (убытка), сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами- отсутствует.

Основные средства, по которым не начисляется амортизация, тыс. руб

подразделение	первоначальная стоимость	причины, по которым не начисляется амортизация
п.Каменка (В.Новгород)		
Жилой дом д, Каменка 26,0 кв,м,	1 508,53	жилфонд, износ за балансом
Жилой дом д,Каменка 26,0 кв,м,	1 485,73	жилфонд, износ за балансом
Жилой дом д,Каменка 26.4 кв.м.	1 204,90	жилфонд, износ за балансом
Жилой дом д. Каменка 46,9 кв.м,	2 170,39	жилфонд, износ за балансом
Земельный участок 11тыс.кв.м Новгородская обл.,Холмск.р-он,Находское сельское пос.	150,00	Пункт 27 Приказа Минфина от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Земельный участок кадастр.№ 53:19:050101:0009	97,08	Пункт 27 Приказа Минфина от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Итого	6 616,63	

3.3. Арендные отношения.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 (арендованное имущество-офисные помещения) представлены в таблице 4.2 табличной части пояснений.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок 11 месяцев с возможностью продления данного срока. По условиям договора аренды договорам аренды предусмотрены фиксированные арендные платежи.

По состоянию на 31.12.2024г. были пересмотрены оценочные значения по предмету аренды по договору № GPK-RA-24/GSE-GPK-RA-24060501 от 01.06.2024 с ООО "ГСИ-ГИПРОКАУЧУК" в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Принят, для целей бухгалтерского учета, срок аренды 24 месяца. Горизонт планирования принят исходя из безусловной уверенности в пролонгации договора. Изменение срока аренды признано изменением оценочных значений с перспективным отражением в учете с 01.01.2025г. Признано право пользования активом по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде в сумме 41 791 194,40 руб.

Основываясь на доступной информации на момент подготовки приказа (официальная статистика ЦБ РФ) и принимая оценочные значения в условиях значительной неопределенности, признано ставку дисконтирования в размере 17,43 % для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей для учета в 2025году.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, показаны в прочих расходах в Отчете о финансовых результатах, в размере 6 948,6 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения.

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблицах 5.1 и 5.2 табличных пояснений.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Резервы по финансовым вложениям, в отношении которых отсутствует уверенность в получении дохода и (или) возврате суммы вложения, формируются в размере 100% их балансовой стоимости, либо на разницу между рыночной и балансовой стоимостью для вложений, по которым определяется рыночная цена.

Сумма создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов. Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В рублях

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
59, Резервы под обесценение финансовых вложений						171 051 161,26
УкрНефтегазстрой*		17 120 200,00				17 120 200,00
ООО «ГСИ СНЭМА»				153 930 961,26		153 930 961,26
Итого						171 051 161,26

*Укрнефтегазстрой.

Согласно закону «Об основных принципах принудительного изъятия на Украине объектов права собственности Российской Федерации и её резидентов», подписанному Президентом Украины Владимиром Зеленским 10 марта 2022 предполагается национализацию на Украине имущества и финансовых средств юридических лиц России. Решение об изъятии будет принимать Совет национальной безопасности и обороны по просьбе правительства. Правительство также составит список объектов, подлежащих принудительному изъятию.

Под изъятие попадают: движимое и недвижимое имущество, денежные средства, вклады в банках, ценные бумаги, корпоративные права, другое имущество (активы), находящиеся (зарегистрированные) на территории Украины.

Решение о принудительном изъятии принимается Советом национальной безопасности и обороны Украины (далее – СНБОУ) и вводится в действие указом Президента Украины.

В таком решении должны содержаться:

- список объектов, подлежащих изъятию, и их местоположение;
- наименования лиц, объекты права собственности которых подлежат изъятию;
- сроки проведения принудительного изъятия каждого объекта.

Проект предусматривает, что де-юре объекты права собственности РФ, регистрация права собственности на которые не требуется (*например, денежные средства, движимое имущество, кроме автомобилей*), переходят в собственность Украины с момента введения в действие указом Президента Украины решения СНБОУ об их принудительном изъятии, а объекты, подлежащие регистрации (*например, права на недвижимость*) – с момента перерегистрации прав.

Указ Президента о введении в действие решения СНБОУ о принудительном изъятии собственности РФ подлежит утверждению Верховной Радой, путём принятия соответствующего закона, не позднее шести месяцев после отмены военного положения в Украине.

Каким-либо образом подтвердить факт изъятия, в настоящее время, не представляется возможным.

3.5. Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

Тыс. руб.

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие внеоборотные активы"	0	16	13

3.6. Запасы.

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблицах 6.1 и 6.2 табличных пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2025 г.; по состоянию на 31.12.2024 г.; и по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

В организации создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей (по материалам и товарам). При этом резервирование производится в отношении материально-производственных запасов, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась. Резервирование в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные, не производится.

Сумма резерва определяется по итогам инвентаризации, проводимой в организации перед составлением годовой отчетности. Если на дату создания резерва данная номенклатурная позиция МПЗ числится в учете без движения более 2-х лет и отсутствует уверенность в том, что материал будет использован при выполнении СМР или реализован, то по данному МПЗ должен быть создан резерв, как разница между фактической себестоимостью данного материала и его рыночной стоимостью. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости тмц в 2025 году- не создавался.

При тестировании Обществом запасов на обесценение, признаки обесценения- не выявлены.

3.7. Дебиторская задолженность.

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранных валютах- отсутствует.

3.8. Обязательства.

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 – 8.3 табличных пояснений., в том числе информация о просроченных обязательствах - в таблице 8.2.

Обеспечения обязательств раскрыты в таблице 9 табличных пояснений.

Кредиторская задолженность с поставщиками, выраженная в иностранных валютах-отсутствует.

3.9. Обязательства по аренде.

Информация по начисленным процентам и ставке представлена в п.3.3 «Арендные отношения»

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в связи с отсутствием таких хозяйственных операций.

3.10. Кредиты и займы.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам- отсутствует.

У Общества отсутствуют процентные займы и кредиты как в 2025 году, так и в 2024 году.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 8.3 табличных пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.12. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

Договоры аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев- отсутствуют.

Состав управленческих расходов по статьям затрат соответствует структуре расходов, представленных в таблице 10.

3.13. Прочие доходы и расходы.

(в тыс. руб.)

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Результат (доход) от продажи, выбытия и прочего списания основных средств	7 508	-
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	25 211	561 293
Полученное возмещение СФР	29	-
Пересмотр оценочных значений (ФСБУ 25/2018)	2 838	
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	14	2 738
Итого прочие доходы	35 600	564 031

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Результат (расход) от продажи, выбытия и прочего списания основных средств	-	(262)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(316)	(742)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(158)	(25)
Урегулирование судебных разбирательств.	(423)	
Списание НДС	(2 846)	(379)
Расходы от продажи, выбытия и прочего списания иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров		(243 421)
Расходы непроизводственного характера	(318 481)	(367 636)
Резерв под обесценение финансовых вложений	(153 931)	
Итого прочие расходы	(476 155)	(612 465)

3.14. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

по видам представлена в отчете о финансовых результатах.

3.15. Денежные средства.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2024г АО «ГСИ» имеет краткосрочную задолженность по займам полученным на общую сумму 3 109 871584,36 руб.(задолженность по договорам кэшпуллинга со связанными сторонами-предприятиями группы АО «ГСИ»). Данные по оборотам- не раскрываются.

По состоянию на 31.12.2025г АО «ГСИ» имеет краткосрочную задолженность по займам полученным на общую сумму 2 637 404 286,92 руб.(задолженность по договорам кэшпуллинга со связанными сторонами-предприятиями группы АО «ГСИ»). Данные по оборотам- не раскрываются.

Основанием для ограничения в раскрытии информации являются: Постановление Правительства РФ от 03.02.2025 N 94 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2022 г. N 1625, Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 п 16, в соответствии с которыми:

«...Доступ к сведениям о юридическом лице подлежит ограничению в случае, если:

-в отношении его учредителя, являющегося юридическим лицом и осуществляющего в отношении юридического лица, доступ к сведениям о котором подлежит ограничению, контроль и (или) оказывающего на него значительное влияние, применяются или распространяются ограничительные меры;

- случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, п.16, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Операции по начисленным/ полученным дивидендам.- не раскрываются по причине, описанной выше

3.16. Налог на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность, либо переплата по текущему налогу на прибыль отражается в бухгалтерском балансе, соответственно, в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

В отчетном периоде составляла 25%, в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г., руб		
Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	720 434 898
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 747 626 000
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	18 184 000
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	2 747 626 000
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	10 965 577
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	2 729 442 000
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	2 736 660 423
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	7 218 423
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	7 218 423
	(3) + (4)	
8	Чистая прибыль	727 563 262
	(А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

*** Расчет эффектов изменения ставок налога приведен в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль

3.17. Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 18 034,3тыс. руб

3.18. Связанные стороны.

В бухгалтерской отчетности информация о связанных сторонах подлежит раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказать влияние отчитывающаяся сторона.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 03.02.2025 N 94 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2022 г. N 1625, Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 п 16, доступ к сведениям о юридическом лице подлежит ограничению в случае, если:

- в отношении его учредителя, являющегося юридическим лицом и осуществляющего в отношении юридического лица, доступ к сведениям о котором подлежит ограничению, контроль и (или) оказывающего на него значительное влияние, применяются или распространяются ограничительные меры;

- случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, п.16, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

На основании вышенаписанного, сведения по связанным сторонам в отчетности не раскрываются.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались, списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон - не было.

3.19. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

В соответствии с Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749), под основным управленческим персоналом организации понимается руководители, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации, их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации;

В составе информации о связанных сторонах организация, раскрывается информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

За 2025 год краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)-121 446,318 тыс.руб.; взносы в обязательные государственные страховые фонды- 19 911,422 тыс. руб.

За 2024 год краткосрочные вознаграждения составили: 121 446,318 тыс.руб.; взносы в обязательные государственные страховые фонды- 19 911,422 тыс. руб.

долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и

другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)- **отсутствуют**;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе- **отсутствуют**;

- иные долгосрочные вознаграждения- **отсутствуют**.

Общество не производило каких-либо выплат членам Совета директоров.

3.20. Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь – Декабрь 2025 г.
Совокупный финансовый результат периода, тыс. руб.	1 080 529	881 582
Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	6,50	5,30

3.21. Информация о величине курсовых разниц , образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях; величине курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;

Курсовые разницы- отсутствуют.

У компании отсутствуют активы и обязательства в иностранных валютах, кроме выданной гарантии ПАО Сбербанк по исполнению обязательств ООО «ГСИ-Гипрокаучук» по договору № 01EP23001OC-F001 от 02.07.2023г. на сумму 7000 000 юаней с окончанием срока действия -07.07.2027 года.

Курс китайского юаня на 01.01.2025г составлял 13,4272 руб; на 31.12.2025года-11, 1592 рубля.

3.3. Информация о событиях после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. Существенность события после отчетной даты организация определяет самостоятельно исходя из требований положений нормативных актов по бухгалтерскому учету (п. 6 ПБУ 7/98).

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности произошло уменьшение уставного капитала дочернего общества ООО «Торгово-развлекательный центр «Восторг» с 210 680 тыс руб. до 140 680 тыс. руб.

Сделана запись о государственной регистрации изменений за государственным регистрационным номером (ГРН): 2265200215784.

Иные события после отчётной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

3.4 Информация о совместной деятельности.

Общество не ведет совместной деятельности.

3.5. Информация об условных активах и обязательствах, оценочных обязательствах, обеспечениях. *по состоянию на 31.12.2025г.*

Условный актив - возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем организации.

Условные активы обычно возникают из внеплановых и других неожиданных событий, которые создают возможность притока экономических выгод в организацию. Примером может служить выставленный организацией в судебном порядке иск, если результат процесса представляется неопределенным.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который, может быть, никогда и не будет получен. Однако, если получение дохода практически несомненно, то соответствующий актив не является условным и его признание уместно. По состоянию на 31/12/2025г., условных активов у Общества нет.

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- Резервы под снижение стоимости (обесценение) МПЗ;
- Резерв под обесценение финансовых вложений;
- Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв под предстоящую оплату отпусков;

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Информация об оценочных обязательствах за 2025 год. представлена в таблице 8.3 Пояснений к отчетности.

3.6. Информация по сегментам.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.7. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.8. Информация об участии в совместной деятельности.

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.9. Непрерывность деятельности.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

3.10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Расходов, возникающих, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) не было.

3.11. Доходы будущих периодов-у Общества отсутствуют.

3.12. Информация об экологической деятельности организации.

В соответствии с ИСМ АО «ГСИ», на предприятии действует и постоянно актуализируется процедура П-1-022 «Программа производственного экологического контроля».

Процедура разработана во исполнение следующих требований законодательства:

№ п.п.	№ и дата принятия нормативного акта	Название нормативного акта
1.	№ 7-ФЗ от 10.01.2002 г.	Федеральный закон «Об охране окружающей среды»
2.	№ 52-ФЗ от 30.03.1999 г.	Федеральный закон «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения»
3.	№ 96-ФЗ от 04.05.1999 г.	Федеральный закон «Об охране атмосферного воздуха»
4.	№ 89-ФЗ от 24.06.1998 г.	Федеральный закон «Об отходах производства и потребления»
5.	№ 74-ФЗ от 03.06.2006 г.	«Водный кодекс Российской Федерации»

Программа ПЭК содержит организационно-методическое обеспечение работ по выполнению вышеперечисленных требований и является обязательной для исполнения всеми сотрудниками Общества в соответствии с должностными обязанностями, определенными в Положениях и Должностных инструкциях, и обязанностями, возложенными Приказами и Распоряжениями по Обществу, а также Распоряжениями по обособленным подразделениям.

Общество осуществляет деятельность в области строительства и проектирования. Участвуя в строительных Проектах на территории Российской Федерации, выполняет исключительно функции Генерального подрядчика в соответствии со статьей 706 Гражданского Кодекса РФ. На территории г. Москвы по адресу ул. Ибрагимова, д. 15, корп.2 АО «ГСИ» арендует офисные помещения (Договор ежегодно перезаключается). Род хозяйственной деятельности АО «ГСИ» в г. Москва – офисная деятельность.

На территории Российской Федерации располагаются обособленные подразделения АО «ГСИ», которые осуществляют аналогичную функцию Генерального подрядчика в регионах.

1.1. Характеристика предприятия как источника загрязнения атмосферного воздуха:

1.1.1. АО «ГСИ» не располагает стационарными источниками загрязнения окружающей среды. На балансе АО «ГСИ» в г. Москве числится легковая автотранспортная техника. Автомобили хранятся на арендованных стоянках и полностью обслуживаются по договорам на станциях технического обслуживания.

1.1.2. Теплоснабжение здания, в котором, расположены офисные помещения АО «ГСИ», осуществляется от городских теплосетей.

1.2. Характеристика предприятия как источника загрязнения водных объектов:

1.2.1. АО «ГСИ» не производит сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные

объекты. На основании договорных условий Арендодателем заключены договора с МГУП «Мосводоканал» на отпуск и прием сточных вод в городскую канализацию. Прием сточных вод в городскую водоотводящую систему осуществляется на основании договора Арендодателя с ГУП «Мосводосток».

1.3. Характеристика предприятия как источника загрязнения почв и образования отходов

1.3.1. В процессе хозяйственной деятельности АО «ГСИ» г. Москва образуются согласно Проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР), разработанного Арендодателем, отходы IV и V класса опасности:

- мусор от бытовых помещений организаций несортированный (исключая крупногабаритный) – (Твердые коммунальные отходы);

- отходы бумаги и картона от канцелярской деятельности и делопроизводства – (Макулатура). По условиям договора аренды Арендодатель принимает образованные отходы в собственность и самостоятельно производит уборку помещений, лестниц, холлов и т.д., осуществляет выемку, образующихся от хозяйственной деятельности АО «ГСИ» бытовых и твердых отходов из мест их образования и заключает договора на вывоз отходов с последующей их утилизацией и захоронением. Макулатуру Арендодатель передает на утилизацию специализированным организациям.

Отходы вышедшей из строя оргтехники и спецодежды, обуви (IV класс опасности) передаются в специализированные организации на утилизацию и обезвреживание согласно заключенных АО «ГСИ» договоров.

Отходы, образующиеся при ремонте и техническом обслуживании автомобилей АО «ГСИ» утилизируются станциями технического обслуживания согласно заключенных договоров. В случае образования отходов от автотранспортной техники (не при ремонте и ТО в специализированных организациях), а в случае непредвиденных обстоятельств (разовые работы) по замене шин и снятию аккумуляторов порядок действий определен Инструкцией И-1-55-001-ООС «Обращение с отходами».

Права, обязанности и ответственность сотрудников отражены в Положениях по каждому из структурных подразделений и соответствующих Приказах АО «ГСИ», разрабатываемых Планах мероприятий по ОТ и ООС АО «ГСИ», Программах экологического менеджмента, Программах менеджмента безопасности труда и охраны здоровья.

Выполнение запланированных мероприятий контролируется в рамках внутренних аудитов ИСМ.

Права, обязанности и ответственность сторонних организаций, привлекаемых для осуществления мероприятий и услуг в рамках производственного экологического контроля и санитарно-эпидемиологического контроля за соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемиологических (профилактических мероприятий), отражены в соответствующих договорах на осуществление услуг. Указанные организации несут ответственность за качество оказываемых услуг.

С целью повышения прозрачности и качества информации о деятельности организации в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, в годовую бухгалтерскую отчетность организации включаются дополнительные показатели и пояснения в отношении экологической деятельности организации.

3.13. Государственная помощь. Отсутствует

3.14. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде. Отсутствуют.

Президент АО «ГСИ»

Каширин Н.В.

Главный бухгалтер

Мустаева Л.Н.

30 марта 2026 года.