

**Пояснения**  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
Общества с ограниченной ответственностью «ГИДРОИНЖ»

Содержание:

1. Общие сведения .....	3
1.1. Наименование и адрес .....	3
1.2. Сведения о долях .....	3
1.3. Сведения об изменениях к Уставу .....	3
1.4. Филиалы и представительства .....	4
1.5. Лицензии и допуски, членство в СРО .....	4
1.6. Численность работающих .....	4
1.7. Основные виды экономической деятельности .....	4
2. Информация об учетной политике .....	4
2.1. Основа составления .....	4
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах .....	5
2.3. Оценка справедливой стоимости .....	5
2.4. Капитальные вложения .....	5
2.5. Основные средства .....	7
2.6. Инвестиционная недвижимость .....	10
2.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи .....	11
2.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018 .....	12
2.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018 .....	12
2.10. Нематериальные активы .....	12
2.11. Учет запасов .....	12
2.12. Учет товаров .....	13
2.13. Учет готовой продукции .....	14
2.14. Учет спецодежды и спецодежды .....	14
2.15. Учет финансовых вложений .....	14
2.16. Учет кредитов и займов .....	15
2.17. Резервы .....	15
2.18. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков .....	17
2.19. Учет доходов .....	17
Учет доходов от обычных видов деятельности для целей раздельного учета. ....	17
2.20. Учет расходов .....	18
2.21. Учет расчетов по налогу на прибыль .....	21
2.22. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	22
2.23. Инвентаризация активов и обязательств .....	22
3. Нематериальные активы .....	22
4. Основные средства .....	22
5. Финансовые вложения .....	23
6. Запасы .....	23
7. Дебиторская задолженность .....	23
8. Обязательства .....	23
9. Обеспечения обязательств .....	23
11. Государственная помощь .....	24
12. Иная информация .....	24
12.1. Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора .....	24

12.2. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	25
12.3. Распределение прибыли между участниками.....	25
12.4 Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	25
12.5. Информация о прочих доходах.....	25
12.6. Информация о прочих расходах.....	25
12.7. Налог на прибыль.....	25
12.8. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.....	26
12.9. Курсы валют на отчетную дату.....	27
12.10. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.....	27
12.11. События после отчетной даты.....	28
12.12. Урегулирование судебных разбирательств.....	28
12.13. Изменения в условных обязательствах и условных активах.....	28
12.14. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов.....	28
12.15. Информация по оценочным значениям.....	28
12.16. Информация по прекращаемой деятельности.....	28
12.17. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.....	28
12.17.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации.....	28
12.17.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.....	29
12.17.3. Операции со связанными сторонами.....	31
12.17.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода.....	31
12.17.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами.....	32
12.17.3.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу.....	33
12.17.3.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами.....	33
12.18. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	34
12.19. События или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности организации.....	35

## 1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 1.1. Наименование и адрес

Наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ГИДРОИНЖ», сокращенное наименование ООО «ГИДРОИНЖ».* (далее-Организация).

Место нахождения: *Российская Федерация, 108814, г. МОСКВА, район Коммунарка, п. Коммунарка, ул. Лазурная, д. 3, эт. 1 пом. IV ком. 2*

Дата регистрации: 28 августа 2018г.

Государственный регистрационный номер: *1187746779582*

Основной вид деятельности: ОКВЭД 36 Забор, очистка и распределение воды.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор: Кузнецов Василий Васильевич

Совет директоров на 31.12.2025г не формируется согласно Уставу

Совет директоров на 31.12.2024г не формируется согласно Уставу

Контрольные органы. Ревизионная комиссия на 31.12.2025г. не формируется согласно Уставу

Контрольные органы. Ревизионная комиссия на 31.12.2024г. не формируется согласно Уставу

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Организация заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С Бухгалтерия.

### 1.2. Сведения о долях

Размер уставного капитала составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей). Уставный капитал оплачен полностью.

### 1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

#### **1.4. Филиалы и представительства**

Филиалы и представительства отсутствуют

#### **1.5. Лицензии и допуски, членство в СРО**

У Организация отсутствуют лицензии. В СРО не состоит.

#### **1.6. Численность работающих**

Среднегодовая численность работающих за 2025г: 13 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024г: 13 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2025г.): 11 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2024г.): 11 человек.

#### **1.7. Основные виды экономической деятельности**

Основным видом деятельности<sup>1</sup> ООО «ГИДРОИНЖ» ОКВЭД 36 Забор, очистка и распределение воды.

### **2. Информация об учетной политике**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ГИДРОИНЖ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации

---

<sup>1</sup> Наименования видов деятельности в соответствии с уставом

и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

-на оценочные значения влияния не оказано,

-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,

-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

## **2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

*Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса*

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

*Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*

## **2.3. Оценка справедливой стоимости**

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

## **2.4. Капитальные вложения**

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный стоимостью более **100 000** руб., технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма

денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

*Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".*

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 100 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете

убыток от обесценения (Д91.2 К08 «Обесценение»). При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

*Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.*

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

## **2.5. Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

*Основание: п.5 ФСБУ 6/2020*

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

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

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) - **100 000** рублей.

*Основание:* п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

*Основание:* п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.

*Основание:* п. 7.4 ПБУ 1/2008

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

*Основание:* пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате

чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также 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.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

*Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

*Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

*Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или совершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Принятые сроки полезного использования по группам приведены ниже:

Группировка основных средств	Сроки полезного использования
инвестиционная недвижимость (кроме земли)	31-40
здания	31-40
сооружения	2-40
машины и оборудования (кроме офисного)	6-9
офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь	2-5
земельные участки	Не амортизируются
другие виды основных средств	2-8

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации - 10 процентов от балансовой стоимости ОС.

*Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020*

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

## **2.6. Инвестиционная недвижимость**

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Инвестиционная недвижимость представляет собой отдельную группу основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. После признания инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

*Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".*

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном

Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в порядке, установленном для основных средств.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по строке инвестиционная недвижимость.

*Основание: пункт 9 ФСБУ 4/2023.*

## **2.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

Учет долгосрочных активов к продаже (далее - ДАП) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

*Основание: пункт 10.1. ПБУ 16/02*

Объект реклассифицируется в долгосрочные активы к продаже, если организация:

- приняла решение о продаже объекта;
- прекратила действия по осуществлению капитальных вложений в ОС;
- не планирует их возобновлять (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже);
- имеет подтверждение того, что завершение вложений и последующая эксплуатация ОС не предполагаются

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", п. 2 Рекомендации Р-116/2020-КПР "Долгосрочные активы к продаже - определение".

Долгосрочный актив к продаже принимается к учету по балансовой стоимости реклассифицированного ОС (п. 10.2 ПБУ 16/02).

Для учета ДАП используется отдельный аналитический счет, открытый к счету 41 "Товары".

Поступления от реализации долгосрочного актива к продаже являются прочими доходами. Такой доход признается на дату перехода к покупателю права собственности на имущество в размере его договорной стоимости (п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Одновременно с признанием дохода от продажи стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов (п. п. 11, 16 Положения по бухгалтерскому

учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В случае обесценения ДАП организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости ДАП над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по каждой единице. Тестирование на обесценение ДАП и оценка резерва производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

*Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.*

В бухгалтерском балансе ДАП отражаются по строке долгосрочные активы к продаже.

*Основание: пункт 9 ФСБУ 4/2023.*

## **2.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018**

В отчетном году у Общества отсутствовали обязательства по аренде.

## **2.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018**

Общество не предоставляет имущество в аренду.

*У Общества-арендодателя отсутствуют операции финансовой аренды.*

## **2.10. Нематериальные активы**

Общество не располагает нематериальными активами.

## **2.11. Учет запасов**

### ***Единица учета запасов***

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

### ***Оценка запасов***

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

### ***Оценка незавершенного производства***

Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;

- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Модель оценки незавершенного производства - в сумме фактической себестоимости.

### ***Классификация затрат на прямые и косвенные***

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

### ***Транспортно-заготовительные расходы***

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

### ***Списание запасов***

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

## **2.12. Учет товаров**

### ***Учет полученных товаров в розничной торговле***

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

### ***Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров***

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

### ***Списание товаров***

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в

расходы *по средней себестоимости*.

### **2.13. Учет готовой продукции**

#### ***Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция***

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.  
Основание: П.28 ФСБУ 5/2019

В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость.

#### ***Списание готовой продукции***

Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по фактической себестоимости каждой единицы.

### **2.14. Учет спецодежды и спецодежды**

Спецодежда и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, если данный актив используется сроком свыше 1 года и его стоимость превышает лимит отнесения к основным средствам.

Затраты на приобретение спецодежды и спецодежды сроком службы более 12 месяцев, но имеющие стоимость ниже лимита, отнесения к основным средствам, признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом организуется оперативный учет движения указанных активов.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

### **2.15. Учет финансовых вложений**

#### ***Единица учета финансовых вложений***

Единицей учета финансовых вложений является партия.  
Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

#### ***Стоимость финансовых вложений***

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Критерий существенности-5% от стоимости финансовых активов.

#### ***Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость***

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

#### ***Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость***

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

*Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

#### ***Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам***

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

*Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

#### ***Списание финансовых вложений***

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

*Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

### **2.16. Учет кредитов и займов**

#### ***Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств***

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

*Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

#### ***Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям***

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

*Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

#### ***Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям***

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

*Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

### **2.17. Резервы**

#### ***Резервы под обесценение запасов***

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

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

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (или если не было выручки от продажи запасов в отчетном периоде -91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 красное сторно. Такая запись отражается при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 красное сторно.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

### ***Резерв сомнительных долгов***

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.  
*Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:  
 -при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней,  
 -при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

*Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

### ***Резервы предстоящих расходов***

Резервы предстоящих расходов не создаются.  
*Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

### ***Резерв под обесценение финансовых вложений***

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	Неприменимо
Чистые активы (ЧА), принадлежащие на долю владения Организации, отрицательные или менее	х	х	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и

балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности			долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	x	x	100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

## 2.18. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

## 2.19. Учет доходов

### *Классификация доходов*

### *Классификация доходов*

*Учет доходов от обычных видов деятельности для целей раздельного учета.*

Раздельный учет доходов осуществляется между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности на счете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» субконто «номенклатурные группы», тем самым обеспечивается раздельный учет по видам деятельности.

Доходы по видам деятельности, в рамках которых расчеты за поставляемую продукцию (услуги) осуществляются по тарифам (ценам), подлежащим государственному регулированию, относятся к регулируемым видам деятельности (далее - РВД).

Установлены и осуществляются следующие РВД:

1. Водоотведение
2. Эксплуатационные услуги

Доходы по видам деятельности по оказанию услуг, выполнению работ и продаже товаров, за исключением регулируемых видов деятельности, относятся к нерегулируемым видам деятельности (далее - НВД). Виды деятельности сформированы по совокупности хозяйственных операций, направленных на извлечение дохода, объединенных по определенному признаку (вид номенклатуры, однотипные виды работ и т.д.). Общество осуществляет НВД, предметом которых является реализация товаров, оказание услуг и выполнение работ.

## ***Метод признания доходов и расходов***

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

*Основание: пункт 12,13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».*

### **2.20. Учет расходов**

Общие положения

Учет расходов Организации производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н (далее ПБУ 10/99).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ, оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии);
- управленческие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности также относятся расходы по сдаче имущества в аренду, налоги и сборы: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду и прочие сборы.

В бухгалтерском учете расходы группируются по направлениям:

- основное производство;
- общехозяйственные расходы.

В зависимости от способа отнесения и распределения (по способу включения в себестоимость) расходы подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы обусловлены производством определенного вида продукции (работ, услуг) и непосредственно включаются в себестоимость каждого вида продукции (работ, услуг).

Косвенные расходы обусловлены производством не одного, а нескольких видов продукции (работ, услуг), не могут быть включены непосредственно в себестоимость

каждого вида продукции (работ, услуг) и поэтому присваиваются вначале месту возникновения расходов с последующим распределением их по объектам калькуляции. Учет расходов, связанных с основным производством

Под основным понимается производство, занятое выполнением работ, оказанием услуг, для выполнения, оказания которых создана Организация. Учет затрат, связанных с основным производством, ведется на счете 20 «Основное производство». На счете 20 отражаются прямые расходы, связанные с деятельностью, относящейся к регулируемой.

Накопление расходов, связанных с основным производством, в аналитическом учете осуществляется:

- по подразделениям;
- по номенклатуре;
- по статьям расходов.

Статьи затрат группируются по следующим элементам:

1. Прямые расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности:

- топливо;
- прочие приобретаемые энергетические ресурсы, холодная вода, теплоноситель;
- оплата услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- сырье и материалы;
- ремонт основных средств;
- оплата труда и отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;

2. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности:

- расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, определяемые исходя из плановых (расчетных) значений цен и экономически обоснованных объемов работ (услуг);
- расходы на оплату работ и услуг непромышленного характера, выполняемых по договорам, заключенным со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны и т. д., которые могут быть идентифицированы в разрезе «Номенклатурных групп» и относятся опосредованно к производственному циклу;
- арендная плата,
- расходы на служебные командировки;
- расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции.

Отнесение расходов к определенному субконто производится по документу-основанию, подтверждающему тот или иной расход (Акт сдачи-приемки услуг работ, Решение о распределении ФОТ, Акт на списание товарно-материальных ценностей и т.д.)

Расходы, связанные с деятельностью, не относящейся к регулируемой, также учитываются на счете 20.01 «Основное производство» по отдельному субконто. Учет общехозяйственных расходов

К общехозяйственным относятся расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Накопление общехозяйственных расходов в аналитическом учете осуществляется:

- по подразделениям;
- по статьям расходов.

На счете 26 отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД». На счете 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД» производится распределение расходов по регулируемым и не регулируемым видам деятельности.

Если регулируемых видов деятельности несколько, то расходы также распределяются по ним, в аналитике, предусмотренной для учета расходов на счете 20.01 «Основное производство».

Базой для распределения расходов, учтенных на счете 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД» является заработная плата основного персонала, начисленная в месяце, за который производится распределение.

Допускается деление расходов как с использованием программы 1С: Бухгалтерия, так и в отдельных регистрах учета.

Расходы, учтенные на счете 20.01 "Основное производство", связанные с деятельностью, относящейся и не относящейся к регулируемой, списываются в дебет счета 90.02.1 "Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД".

Учет прочих расходов

В процессе осуществления деятельности у Организации возникают дополнительные расходы, которые не относятся к основной деятельности, но ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде.

В соответствии с п.11 ПБУ 10/99 прочими расходами Организации являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- прочие расходы.

#### ***Расходы будущих периодов***

К расходам будущих периодов относятся: лицензии на программы

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

*Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

#### ***Незавершенное производство***

Модель оценки незавершенного производства - в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

#### ***Порядок признания управленческих расходов***

Управленческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

*Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

### **2.21. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

*(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)*

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

*(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)*

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Расчет величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 произведен исходя из налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 25%.

*(Основание: ст. 284 НК РФ, абз. 4 п. 14 ПБУ 18/02)*

## **2.22. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- ✓ депозитные вклады, по договорам, заключенным до востребования или на срок до 3-х месяцев;
- ✓ высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

*Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список "А" 1-го уровня).*

## **2.23. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации.

Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

## **3. Нематериальные активы**

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период использования.

Обесценение не установлено.

Средств индивидуализации, созданных собственными силами Организации, не имеется.

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

## **4. Основные средства**

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Обесценение основных средств не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

К неамортизируемым основным средствам относятся земельные.

Не используемых объектов основных средств не имеется.

***Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:***

- 4.1. Наличие и движение основных средств
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
- 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

## **5. Финансовые вложения**

***Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:***

- 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
- 5.2. Иное использование финансовых вложений

## **6. Запасы**

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов на 31.12.25г. – 1 422 тыс. руб. (на 31.12.24г. – 3 324 тыс. руб.).

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

- 6.1. Наличие и движение запасов
- 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

## **7. Дебиторская задолженность**

***Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:***

- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
  - 7.2. Просроченная дебиторская задолженность
- Информация о созданных резервах приводится в Пояснении 7.***

## **8. Обязательства**

### **Задолженность по кредитам и займам**

Операций за 2025г и 2024г не осуществлялось

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

***Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:***

- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
- 8.3. Оценочные обязательства

## **9. Обеспечения обязательств**

### **Обеспечения обязательств и платежей выданные**

Операций за 2025г и 2024г не осуществлялось

## Обеспечения обязательств и платежей полученные

Операций за 2025г и 2024г не осуществлялось

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности составили в 2025г. – 63 266 тыс. руб. (в 2024г. – 73 220 тыс. руб.).

В составе прочих расходов по обычным видам деятельности Организации признаны:

Тыс. руб.

Наименование	Показатель за 2025 г.	Показатель за 2024 г.
Вывоз КГМ	9 248	8 394
Аренда	15 500	13 106
Электроэнергия	10 583	9 238
Текущий ремонт	30	83
Итого прочие затраты	<b>35 361</b>	<b>30 821</b>

*Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:*

10. Расходы по обычным видам деятельности

### 11. Государственная помощь

Организация в 2025г. (2024г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

### 12. Иная информация

#### 12.1. Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, представляют собой авансы и депозиты отсутствовали.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Расходы по краткосрочным договорам аренды, которые не признаны долгосрочной арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018 отсутствуют.

Будущие арендные платежи, относящихся к краткосрочным договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев отсутствуют.

## 12.2. Уставный, добавочный и резервный капитал

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Уставный капитал	10	10

Уставный капитал оплачен полностью.

## 12.3. Распределение прибыли между участниками

Тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Распределение прибыли между участниками	-	-

## 12.4 Информация о доходах по обычным видам деятельности

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

Тыс. руб.

Наименование	Показатель за 2025 г.	Показатель за 2024 г.	Абсолютное изменение, в тыс. руб.	Относительное изменение, в %
Водоотведение	46 629	42 412	4 217	9,9%
Эксплуатационные услуги	10 018	400	9 618	100%
Итого	56 647	42 812	х	Х

## 12.5. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Организации признаны:

Тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Оценочные обязательства по оплате труда	23	-
Исправление записи по операциям прошлых лет	-	5 683
Прочие услуги	-	11
Итого	23	5 694

## 12.6. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны:

Тыс. руб.

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Отчисления в оценочные резервы	868	3 250
Иная операционная деятельность	(37)	(157)
Итого	831	3 093

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

## 12.7. Налог на прибыль

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

	<b>На 31.12.2025</b>	<b>На 31.12.2024</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 914)	(28 057)
Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по ставке 25% (20 %)	-	-
Влияние ПР на налог на прибыль	-	-
Влияние ВР на налог на прибыль	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Итого отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР)	5 445	6 707

Расчет величины отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024г. произведен исходя из налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 25%.

## **12.8. Комментарии к Отчету о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В 2025г. (2024г) операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатков иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного (сравнительного) периода нет.

#### Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"

Тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Возврат денежных средств от поставщиков и подрядчиков	4	13
<b>Итого</b>	<b>4</b>	<b>13</b>

#### Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи"

Тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Банковская комиссия	37	43
Выдача под авансовый отчет	4	6
Платежи в бюджет по прочим налогам и сборам	304	500
Страховая премия по ДМС	343	296
НДС	672	371
<b>Итого</b>	<b>1 360</b>	<b>1 216</b>

#### Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Остаток денежных средств 31.12	13 382	4 493
Остаток денежных эквивалентов 31.12 (депозиты до востребования и сроком до 3-х месяцев)	-	-
<b>Итого</b>	<b>13 382</b>	<b>4 493</b>

В Отчете о движении денежных средств составе прочих платежей по финансовой деятельности отражены денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде.

#### 12.9. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938
с 31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028

#### 12.10. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по

бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

#### **12.11. События после отчетной даты**

После отчетной даты распределение прибыли между участниками за 2025г. не производилось.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности, отсутствуют.

#### **12.12. Урегулирование судебных разбирательств**

Организация не имеет судебных разбирательств, в которых выступает ответчиком.

#### **12.13. Изменения в условных обязательствах и условных активах**

Условных обязательств и активов не имеется за исключением информации о незаконченных судебных разбирательствах, изложенной в настоящих пояснениях.

#### **12.14. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов**

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 (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

#### **12.15. Информация по оценочным значениям**

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В Организации резервы создаются под: обесценению запасов, финансовых вложений, резервы по сомнительным долгам.

Основанием для создания резервов выступают: просрочка оплаты сроком свыше 90 дней, истечение срока годности запасов.

#### **12.16. Информация по прекращаемой деятельности**

Общество в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

#### **12.17. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами**

##### **12.17.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации**

По состоянию на 31 декабря 2025 г единственным участником общества является ООО «НОВАТОР».

Конечный бенефициар: Саруев Сергей Александрович.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. единственным участником общества является ООО «НОВАТОР».

Конечный бенефициар: Саруев Сергей Александрович.

### 12.17.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем

По состоянию на 31 декабря 2025г.

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 -9 ПБУ11/2008 )	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)
1	Кузнецов Василий Васильевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2	Саруев Сергей Александрович	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью (Материнской компании)	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3	Общество с ограниченной ответственностью «НОВАТОР» (ИНН 7751073573) (Материнская компания)	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
4	Общество с ограниченной ответственностью «КОНТУР» (ИНН 7751147666)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
5	Общество с ограниченной ответственностью «Эксплуатационно-техническая компания» (ИНН 7704583464)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
6.	Общество с ограниченной ответственностью «ГАЛИОН» (ИНН 7751081694)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
7.	Общество с ограниченной ответственностью «КЛЕВЕР» (ИНН 9729277840)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

8.	Общество с ограниченной ответственностью «ТД БАУ» (ИНН 9702020597)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
9.	Общество с ограниченной ответственностью «А101-КОМФОРТ» (ИНН 7727274293)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

По состоянию на 31 декабря 2024г.

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 -9 ПБУ11/2008 )	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)
1	Кузнецов Василий Васильевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2	Саруев Сергей Александрович	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью (Материнской компании)	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3	Общество с ограниченной ответственностью «НОВАТОР» (ИНН 7751073573) (Материнская компания)	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
4	Общество с ограниченной ответственностью «КОНТУР» (ИНН 7751147666)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
5	Общество с ограниченной ответственностью «Эксплуатационно-техническая компания» (ИНН 7704583464)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
6.	Общество с ограниченной ответственностью «ГАЛИОН» (ИНН 7751081694)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

7.	Общество с ограниченной ответственностью «КЛЕВЕР» (ИНН 9729277840)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
8.	Общество с ограниченной ответственностью «ТД БАУ» (ИНН 9702020597)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
9.	Общество с ограниченной ответственностью «А101-КОМФОРТ» (ИНН 7727274293)	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Под характером отношений, указанным в таблице, подразумевается, что у Организации имеется право распоряжаться (прямо или косвенно) более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Организация не входит в группу.

### 12.17.3. Операции со связанными сторонами

#### 12.17.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025г.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Другие связанные стороны	Итого
<b>АКТИВ</b>		
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Финансовые вложения	-	-
Итого по разделу I	-	-
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Дебиторская задолженность	7 340	7 340
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-
Итого по разделу II	7 340	7 340

Тыс. руб.

Наименование показателя	Другие связанные стороны	Итого
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		

Итого по разделу IV	-	-
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	5 914	5 914
Итого по разделу V	5 914	5 914

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024г.  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Другие связанные стороны	Итого
<b>АКТИВ</b>		
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Финансовые вложения	-	-
Итого по разделу I	-	-
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Дебиторская задолженность	4 337	4 337
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-
Итого по разделу II	4 337	4 337

Тыс. руб.

Наименование показателя	Другие связанные стороны	Итого
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Итого по разделу IV	-	-
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	7 896	7 896
Итого по разделу V	7 896	7 896

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2025г. (2024г)  
Форма расчетов со связанными сторонами в отчетном и сравнительном периоде - безналичная.

Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравнительном периоде не списывалась.

### 12.17.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

(за отчетный год)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж		36 480	36 480
Управленческие расходы	718		7 133

(за сравнительный период прошлого года)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж		34 213	34 213
Управленческие расходы	906	-	15 155

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2025г. (2024г).

### 12.17.3.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Организация относит генерального директора.

Тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2025	2024
1	Краткосрочные вознаграждения	571	756
2	Страховые взносы	147	150
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	не выплачивались	не выплачивались
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	не выплачивались	не выплачивались
5	Выходные пособия	не выплачивались	не выплачивались
6	<b>Итого</b>	<b>718</b>	<b>906</b>

Вознаграждения совету директоров и ревизионной комиссии в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

Долгосрочные вознаграждения в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

### 12.17.3.4. Поток денежных средств по операциям со связанными сторонами

(за отчетный год)

Тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны
4111 Поступления от продажи продукции, товаров, услуг	43 706	ООО «А101-Комфорт»
4111 Поступления от продажи продукции, товаров, услуг	59	ООО «ЭТК №2»
Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда»	718	Генеральный директор
4121 Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	2 139	ООО «Контур»

4121 Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	106	ООО «Новатор»
--	-----	---------------

(за сравнительный период прошлого года)

Тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны
4111 Поступления от продажи продукции, товаров, услуг	47 481	ООО «А101-Комфорт»
4121 Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	15 899	ООО «Контур»
4121 Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	117	ООО «Новатор»
4121 Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	129 593	ООО «Контур»
4122 в связи с оплатой труда работников	906	Генеральный директор

## 12.18. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация подвержена финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организацией формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Организацией как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Организации.

**12.19. События или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности организации**

Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор  
Главный бухгалтер  
23.03.2026  
МП

Кузнецов Василий Васильевич  
Цандер Анна Николаевна