# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 3. Нематериальные активы

### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |

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

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего | - | - | - |

### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | затраты | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 310 | (10) | 238 | (548) | 99 | (89) | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 310 | - | - | (10) | - | - | - | - | - | 310 | (10) |
| в том числе: Офисное оборудование | За 2025 г. | 310 | (10) | 238 | (548) | 99 | (89) | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 310 | - | - | (10) | - | - | - | - | - | 310 | (10) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | | | переоценка | | | |
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | - | - | 754 | - | - | - | - | - | - | 754 | - |
| | За 2024 г. | 934 | (140) | - | (934) | 202 | (62) | - | - | - | - | - |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | - | - | 754 | - | - | - | - | - | - | 754 | - |
| | За 2024 г. | 934 | (140) | - | (934) | 202 | (62) | - | - | - | - | - |

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 754 | 300 | 794 |
| в том числе: Здания (ППА) | 754 | - | 794 |
| Офисное оборудование | - | 300 | - |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |
| в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

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

| | | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
|---|---|---|---|---|

| Наименование показателя | Период | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 238 | - | - | (238) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 310 | - | - | (310) | - | - |
| в том числе: Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | 238 | - | - | (238) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 310 | - | - | (310) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость / резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | - | - | 104 265 | (104 265) | - | - | X / X | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 11 096 | (11 096) | - | - | X / X | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | - | - | 308 | (308) | - | - | - / - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 958 | (958) | - | - | - / - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 103 957 | (103 957) | - | - | - / - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 10 138 | (10 138) | - | - | - / - | - | - |

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 19 127 | - | 3 057 | - | (19 493) | - | - | - | 2 691 | - |
| | За 2024 г. | 2 | - | 19 127 | - | (2) | - | - | - | 19 127 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 172 | - | 585 | - | (156) | - | - | - | 601 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 172 | - | - | - | - | - | 172 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 18 177 | - | 1 160 | - | (19 337) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 18 177 | - | - | - | - | - | 18 177 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 15 | - | 16 | - | - | - | - | - | 31 | - |
| | За 2024 г. | 2 | - | 15 | - | (2) | - | - | - | 15 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 763 | - | 1 296 | - | - | - | - | - | 2 059 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 763 | - | - | - | - | - | 763 | - |
| Итого | За 2025 г. | 19 127 | - | 3 057 | - | (19 493) | - | - | X | 2 691 | - |
| | За 2024 г. | 2 | - | 19 127 | - | (2) | - | - | X | 19 127 | - |

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | - | - | - | - | - | - |

## 8. Обязательства

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | 435 | - | - | - | - | 435 |
| | За 2024 г. | 666 | - | - | (666) | - | - | - |
| в том числе: Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | 435 | - | - | - | - | 435 |
| | За 2024 г. | 666 | - | - | (666) | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 10 891 | 5 142 | - | (2 691) | - | - | 13 342 |
| | За 2024 г. | 247 | 10 891 | - | (247) | - | - | 10 891 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 2 340 | 1 884 | - | (2 340) | - | - | 1 884 |
| | За 2024 г. | 90 | 2 340 | - | (90) | - | - | 2 340 |
| Задолженность по арендным платежам | За 2025 г. | - | 37 | - | - | - | - | 37 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | 4 277 | 2 200 | - | - | - | - | 6 477 |
| | За 2024 г. | - | 4 277 | - | - | - | - | 4 277 |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 4 | 306 | - | - | - | - | 310 |
| | За 2024 г. | - | 4 | - | - | - | - | 4 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 3 461 | - | - | (305) | - | - | 3 156 |
| | За 2024 г. | - | 3 461 | - | - | - | - | 3 461 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 763 | 416 | - | - | - | - | 1 179 |
| | За 2024 г. | - | 763 | - | - | - | - | 763 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 46 | 3 | - | (46) | - | - | 3 |
| | За 2024 г. | - | 46 | - | - | - | - | 46 |
| Обязательство по аренде | За 2025 г. | - | 296 | - | - | - | - | 296 |
| | За 2024 г. | 157 | - | - | (157) | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 10 891 | 5 577 | - | (2 691) | - | X | 13 777 |
| | За 2024 г. | 913 | 10 891 | - | (913) | - | X | 10 891 |

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Всего | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | - |

### 8.3. Оценочные обязательства

| | | | Изменения за период | |
|---|---|---|---|---|

| Наименование показателя | Период | На начало года | признано | списано | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 1 352 | 5 710 | 2 666 | 2 465 | 1 931 |
| | За 2024 г. | - | 1 394 | 42 | - | 1 352 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв на выплату годовой премии | За 2025 г. | - | 3 963 | - | 2 355 | 1 607 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 1 352 | 1 747 | 2 666 | 110 | 323 |
| | За 2024 г. | - | 1 394 | 42 | - | 1 352 |

## 9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | - | - | - |

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 308 | 958 |
| Затраты на оплату труда | 23 712 | 9 314 |
| Отчисления на социальные нужды | 6 199 | 2 572 |
| Амортизация | 89 | 73 |
| Прочие затраты | 85 557 | 5 968 |
| Итого по элементам | 115 865 | 18 883 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 115 865 | 18 883 |

## *11. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ*

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Индустрия», (далее по тексту - «Общество») является деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора (71.12.1).

Общество зарегистрировано по адресу: 125167, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 50, помещ. 4П

Почтовый адрес 125167, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 50, помещ. 4П

Общество с ограниченной ответственностью «Индустрия» (сокращенное наименование – ООО «Индустрия») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 16.03.2023 года, основной государственный регистрационный номер 1237700206590.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Зотов Николай Николаевич, избранный протоколом внеочередного общего собрания участников № 08/02-2024 от 08.02.2024.

Информация о закрытых обособленных подразделениях:

«ООО Индустрия» по адресу: Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Звездная, д. 11/2, зарегистрированное в УФНС России № 41 по Камчатскому краю. Снято с учета 05.12.2025.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет следующие обособленные подразделения:

«ОП Сочи» по адресу: 354068, Краснодарский край, город-курорт Сочи, Центральный район, г. Сочи, Центральный район, пер. Виноградный, дом №2а, пом. Д2-11, зарегистрированное 19.11.2025 в Межрайонной ИФНС России № 7 по краснодарскому краю.

Среднесписочная численность работников Общества составляет по состоянию на 31.12.2023–0 человек, 31.12.2024– 4 человек, 31.12.2025– 5 человек.

**Информация о владельцах Общества.**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. основными владельцами долей Общества являются следующие лица:

| **Наименование Общества** | **Всего размер уставного капитала, тыс. руб.** | **Доля в уставном капитале** |
|---|---|---|
| Уставный капитал, всего | 1 000 | 100% |
| в том числе: | | |
| Общество с ограниченной ответственностью «Стройинвест» (ИНН 9714002730, КПП 771401001, местонахождение: 125252, Город Москва, ул Авиаконструктора Микояна, д. 12) | 1 000 | 100% |

Формирование системы показателей бухгалтерского учета осуществляет ООО «Стройинвест» на основании договора Б-26/05/25 от 26.05.2025.

**Уставный капитал**

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000,00 (Один миллион) рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

**Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность компании.**

В отчетном году Общество основной доход получало от услуг стройконтроля и услуг по управлению организациями.

## 12. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Основа составления бухгалтерской отчетности*

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

**1. Организационно-технические аспекты учетной политики:**

1.1. Бухгалтерский учет вести в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе утвержденного Минфином РФ Плана счетов согласно Приказа №94 н от 31.10.2000г., утвержденными федеральными законами Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета. (Приложение №1 к настоящей учетной политике).

1.2. Для отражения финансово-хозяйственных операций использовать бухгалтерскую программу «1С-предприятие-Бухгалтерия 8.3» и «1С предприятие-Зарплата и управление персоналом».

1.3 Принимать к учету первичные документы, составленные по формам, содержащимся в альбомах, унифицированных (типовых) форм, утвержденных Госкомстатом России. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, применять самостоятельно разработанные формы первичных документов с соблюдением требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Если в договоре с контрагентом предусмотрено применение первичного учётного документа не по унифицированной форме, то документ составляется по согласованной в договоре форме или по форме того контрагента, который его выписывает.

льного закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Если в договоре с контрагентом предусмотрено применение первичного учётного документа не по унифицированной форме, то документ составляется по согласованной в договоре форме или по форме того контрагента, который его выписывает.

составляется по согласованной в договоре форме или по форме того контрагента, который его выписывает.

Первичные учетные документы могут составляться на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе (Основание: п. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

1.4 Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации. Инвентаризация наличных денежных средств и расчетов проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях обязательной инвентаризации, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств не реже одного раза в три года. Инвентаризация имущества организации может проводиться по решению руководителя, если для этого есть основания.

1.5. Сроки и порядок выдачи денежных средств под отчет сотрудникам, оформления отчетов по их использованию утвердить отдельным локально-нормативным актом.

1.6. При исправлении ошибок в бухгалтерском учете руководствоваться ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России № 63н от 28.06.2010 года.

Ошибка признаётся существенной, если её размер в отношении к общему итогу соответствующего показателя бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах за отчетный период (отчетный год) составляет 10% и более.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли.

**2. Основные требования к составлению бухгалтерской отчетности.**

2.1. Составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Годовую бухгалтерскую отчетность формировать нарастающим итогом с начала года в объеме, установленном законодательством. В состав бухгалтерской отчетности входит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность составляется на бланках форм, рекомендованных Минфином России.

Показатели бухгалтерской отчетности приводятся за 3 года в формах, являющихся приложением к балансу.

2.2. В целях формирования достоверного представления о финансовом положении Общества, о финансовом результате его деятельности и принятия оперативных управленческих решений, формировать промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал.

2.3. Детализацию показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, пояснениях приводить с учетом существенности. Для этого оценить их величину, характер и потенциальное влияние на экономические решения, которые принимаются пользователями на основе бухотчетности. Формирование суждений о существенности предусматривает анализ как количественных, так и качественных факторов. Общество считает существенной сумму, превышающую 5% от общего уровня соответствующей статьи отчетности. Информация, сумма которой составляет 5% и более раскрывается в бухгалтерской отчетности обособленно. Вне зависимости от количественного критерия, информация считается существенной, если ее нераскрытие может повлиять на принятие экономических решений пользователями отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023).

**3. Система внутреннего контроля**

Организация системы внутреннего контроля призвана обеспечить следующие цели:

3.1. Соблюдение всеми сотрудниками организации при выполнении своих служебных обязанностей требований федерального законодательства и нормативных актов, включая постановления Правительства РФ, указания Банка России, а также Стандарты деятельности и нормы профессиональной этики, положения локальных нормативных документов, определяющих политику и деятельность организации;

3.2. Обеспечение контроля за своевременной идентификацией, оценкой и принятием мер по минимизации рисков деятельности организации;

3.3. Разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности организации.

Исходя из указанных выше целей основные задачи внутреннего контроля состоят в том, чтобы осуществить: выполнение организацией требований федерального законодательства и нормативно-правовых актов; определение в документах и соблюдение установленных процедур и полномочий при принятии любых решений, затрагивающих интересы организации, её собственников и клиентов; принятие своевременных и эффективных решений, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений в деятельности организации; выполнение требований по эффективному управлению рисками; сохранность активов (имущества) организации; адекватное отражение операций в учете; надлежащее состояние отчетности, позволяющее получать адекватную информацию о деятельности организации и связанных с ней рисках; эффективное взаимодействие с внешними аудиторами, органами государственного регулирования.

устранение выявленных недостатков и нарушений в деятельности организации; выполнение требований по эффективному управлению рисками; сохранность активов (имущества) организации; адекватное отражение операций в учете; надлежащее состояние отчетности, позволяющее получать адекватную информацию о деятельности организации и связанных с ней рисках; эффективное взаимодействие с внешними аудиторами, органами государственного регулирования.

ебований по эффективному управлению рисками; сохранность активов (имущества) организации; адекватное отражение операций в учете; надлежащее состояние отчетности, позволяющее получать

адекватную информацию о деятельности организации и связанных с ней рисках; эффективное взаимодействие с внешними аудиторами, органами государственного регулирования.

Система внутреннего контроля в организации включает в себя контроль, осуществляемый менеджментом и сотрудниками структурных подразделений.

В целях эффективной организации системы внутреннего контроля организацией разработаны и утверждены локально-нормативные акты, касающиеся трудовых отношений, закупочных процедур, информационной безопасности и пр.

3.4. Внутренний контроль в подразделении бухгалтерии предусматривает следующие основные направления:

3.4.1. Проверку бухгалтерской и оперативной информации. Данная процедура контроля предусмотрена на этапах: согласования договоров; первичных документов, представленных на визирование.

Процесс согласования документов ответственными сотрудниками бухгалтерии призван обеспечить:

Минимизацию рисков, связанных с исчислением и уплатой в бюджет налогов, сборов, иных обязательных платежей;

правильное оформление хозяйственных операций первичными документами;

своевременное предоставление первичных документов в бухгалтерию.

3.4.2. Проверку бухгалтерского учета по основным разделам: бухгалтерский учет внеоборотных активов и запасов; бухгалтерский учет денежных средств и расчетов; бухгалтерский учет налогов; бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям; бухгалтерский учет доходов и расходов; бухгалтерский учет финансовых результатов и использования прибыли.

Проверка бухгалтерского учета по основным направлениям включает: контрольные мероприятия по установлению перечня нетиповых операций и их сплошная проверка; контроль корректности соответствия бухгалтерских операций первичным документам; контроль правильности квалификации активов, в соответствии с критериями, установленными законодательством в области регулирования бухгалтерского учета в РФ; контроль своевременности отражения операций в бухгалтерском учете организации; внутригрупповую сверку расчетов.

ций и их сплошная проверка; контроль корректности соответствия бухгалтерских операций первичным документам; контроль правильности квалификации активов, в соответствии с критериями, установленными законодательством в области регулирования бухгалтерского учета в РФ; контроль своевременности отражения операций в бухгалтерском учете организации; внутригрупповую сверку расчетов.

четов.

В целях выявления фактического наличия имущества и полноты отражения в учете обязательств и сопоставления фактических остатков с данными бухгалтерского учета, компанией проводится инвентаризация.

## 4. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

### 4.1. Учет основных средств и доходных вложений

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

4.1.1. В составе основных средств учитывать материальные ценности, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг, для охраны окружающей среды, предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев, способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем и стоимостью превышающую 100 000 рублей за единицу. Объекты со сроком полезного использования (СПИ) больше года и стоимостью ниже лимита 100 000 рублей включительно («малоценные» ОС) списывать в расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.(п. 5 ФСБУ 6/2020). Обеспечить контроль за наличием и движением «малоценных» ОС путем их отражения на забалансовом счете «Малоценные ОС» до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице. (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 8 ФСБУ 5/2019)

4.1.2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств могут объединяться в один инвентарный объект – групповую единицу учета основных средств (далее – ГЕ), при одновременном выполнении следующих условий:

- управленческие решения в отношении любых объектов ГЕ являются взаимно обусловленными;
- все объекты ГЕ выполняют однородные функции;
- элементы амортизации объектов в составе ГЕ совпадают либо отличаются не настолько, чтобы невозможно было установить единую норму амортизации;
- все объекты ГЕ относятся к одной группе основных средств;
- все объекты ГЕ входят в одну единицу, генерирующую денежные средства.

Общество может вводить дополнительные условия объединения объектов основных средств в ГЕ.

В случае если Общество формирует ГЕ, указанный выше, лимит стоимости применяется к такой ГЕ (инвентарному объекту основных средств) в целом.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

4.1.3. В случае если недвижимость частично используется для получения арендной платы или выгоды от прироста ее стоимости, а частично – в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для управленческих нужд, соответствующие части учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов, если указанные части могут быть проданы по отдельности (или отдельно друг от друга сданы в финансовую аренду). Если же эти части нельзя продать по отдельности, то соответствующая недвижимость будет являться инвестиционной недвижимостью, только если ее часть, удерживаемая для использования в ходе обычной деятельности, будет незначительной (менее 10%) (п. 10 МСФО (IAS) 40).

енческих нужд, соответствующие части учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов, если указанные части могут быть проданы по отдельности (или отдельно друг от друга сданы в финансовую аренду). Если же эти части нельзя продать по отдельности, то соответствующая недвижимость будет являться инвестиционной недвижимостью, только если ее часть, удерживаемая для использования в ходе обычной деятельности, будет незначительной (менее 10%) (п. 10 МСФО (IAS) 40).

части нельзя продать по отдельности, то соответствующая недвижимость будет являться инвестиционной недвижимостью, только если ее часть, удерживаемая для использования в ходе обычной деятельности, будет незначительной (менее 10%) (п. 10 МСФО (IAS) 40).

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, отражаются обособленно на счете 01 «Основные средства».

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость - недвижимость, предназначенная для предоставления организацией за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. В бухгалтерской отчетности инвестиционная недвижимость отражается обособленно по строке «Инвестиционная недвижимость». Инвестиционная недвижимость не переоценивается, амортизируется (п.27, п.28 ФСБУ 6/2020).

Если имущество было принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства и впоследствии было передано другой организации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то организация осуществляет перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

ганизации за плату во временное пользование с целью получения дохода, то организация осуществляет перевод указанного имущества на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

4.1.4. Объекты недвижимости, не используемые в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг, расположенные на земельных участках, предназначенных под строительство, и подлежащие ликвидации с целью строительства нового объекта, отражать в учете на субсчете 08-04 «Приобретение объектов основных средств» и на дату сноса учитывать в себестоимости строительства (п.40 ФСБУ 6/2020).

Если приобретенные здания, сооружения и иные объекты используются в обычной деятельности Общества до начала строительства новых объектов и соответствуют критериям признания в качестве основных средств, то стоимость, приобретенного имущества учитывать в зависимости от вида деятельности. При этом, такие объекты не признаются объектами инвестиционной недвижимости. После признания объект основного средства оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Ликвидационной стоимостью объекта считается величина, которую организация получила бы в случае

продажи данного объекта. Величина ликвидационной стоимости объекта определяется на дату планируемого сноса/выбытия. Срок полезного использования объекта определяется до даты планируемого сноса/выбытия объекта. Остаточная стоимость объекта на дату сноса формирует первоначальную стоимость нового объекта.

я величина, которую организация получила бы в случае продажи данного объекта. Величина ликвидационной стоимости объекта определяется на дату планируемого сноса/выбытия. Срок полезного использования объекта определяется до даты планируемого сноса/выбытия объекта. Остаточная стоимость объекта на дату сноса формирует первоначальную стоимость нового объекта.

величина, которую организация получила бы в случае продажи данного объекта. Величина ликвидационной стоимости объекта определяется на дату планируемого сноса/выбытия. Срок полезного использования объекта определяется до даты планируемого сноса/выбытия объекта. Остаточная стоимость объекта на дату сноса формирует первоначальную стоимость нового объекта.

4.1.5. Ликвидационную стоимость определять как предполагаемую стоимость объекта основных средств (ОС) в конце срока использования/на момент выбытия, включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей. При отсутствии возможности определить ликвидационную стоимость или при определении ликвидационной стоимости менее 100 000 рублей (уровень существенности), ликвидационную стоимость принимать равной нулю (п.30, п.31 ФСБУ 6/2020). Для временных сооружений, отраженных в составе ОС, за ликвидационную стоимость принимать стоимость возвратных материалов (при наличии), указанных в КС-8 с учетом уровня существенности в 100 000 рублей. Ликвидационная стоимость ОС амортизации не подлежит (п.32 ФСБУ 6/2020).

оимость принимать стоимость возвратных материалов (при наличии), указанных в КС-8 с учетом уровня существенности в 100 000 рублей. Ликвидационная стоимость ОС амортизации не подлежит (п.32 ФСБУ 6/2020).

ОС амортизации не подлежит (п.32 ФСБУ 6/2020).

4.1.6. Амортизацию объектов основных средств производить линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. ( п. 33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации ОС на консервации и длительном ремонте не приостанавливать.

Амортизацию определять исходя из первоначальной стоимости ОС, уменьшенную на ликвидационную стоимость ОС.

4.1.7 При принятии ОС к учету срок полезного использования (СПИ) определять, исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. (п. 9 ФСБУ 6/2020).

В качестве одного из источников для определения СПИ используется Классификатор основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленный Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. При определении СПИ в соответствии с Классификацией исходить из того, что в Классификаторе нет запрета на применение его для целей бухгалтерского учёта, а также что в ФСБУ 6/2020 нет условия о том, что прядок определения СПИ должен быть непременно отличным от порядка определения СПИ в налоговом учёте.

что прядок определения СПИ должен быть непременно отличным от порядка определения СПИ в налоговом учёте.

4.1.8. Срок полезного использования, ликвидационную стоимость проверять не реже одного раза в год при проведении годовой инвентаризации и, если условия использования ОС изменились, пересмотреть. Необходимые корректировки отражаются в учете как изменения оценочных значений и подлежат признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно) (п.37 ФСБУ 6/2020).

По полностью с амортизированным ОС, которые продолжают использоваться, определить новый срок полезного использования, пересчитать амортизацию и амортизировать согласно новому СПИ.

4.1.9. Переоценку основных средств не проводить (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

4.1.10. Проверку ОС на обесценение проводить не реже одного раза в год при проведении годовой инвентаризации (п.38 ФСБУ 6/2020).

При выявлении признаков обесценения - резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, зафиксированных в протоколе инвентаризационной комиссии, уменьшить балансовую стоимость до рыночной, зафиксированной в протоколе инвентаризационной комиссии. Убыток от обесценения отразить в прочих расходах.

4.1.11. Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, и т.п. признавать капитальными вложениями (пп. «а» п.6, пп «ж» п.5 ФСБУ 26/2020) и :

-увеличивать первоначальную стоимость объекта ОС по завершении таких капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020);

-отражать как отдельные объекты ОС в случае, если стоимость и сроки полезного использования таких капитальных вложений существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (частота работ более 12 мес., затраты на проведение работ составляют не менее 10% процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств) (п. 10 ФСБУ 06/2020).

-расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации объекта основных средств, учитывать как отдельный объект нематериальных активов. В случае, если программное обеспечение является неотъемлемой частью объекта основных средств и не формирует самостоятельный объект нематериальных активов (не может быть отделено от объекта основных средств без потери работоспособности как самого программного обеспечения, так и объекта основных средств), расходы на приобретение такого программного обеспечения включать в первоначальную стоимость объекта основных средств.

бретение такого программного обеспечения включать в первоначальную стоимость объекта основных средств.

много обеспечения включать в первоначальную стоимость объекта основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

еконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств: мощность; пропускная способность; безопасность использования; другие качественные характеристики.

4.1.12. Затраты на ремонт (техобслуживание, техосмотр) объектов основных средств учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов при одновременном выполнении двух условий (п. 10 ФСБУ 6/2020):

- плановые регулярные работы, которые должны проводиться с частотой более 12 мес. (более операционного периода, превышающего 12 мес.);

- затраты на проведение таких работ являются существенными по величине и составляют не менее 10% процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

4.1.13. Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета (п. 40 ФСБУ 6/2020). В случае прекращения использования объекта основных средств в деятельности, независимо от факта физической ликвидации на момент прекращения использования или в случае, если объект основных средств не способен приносить экономические выгоды, объект подлежит списанию с бухгалтерского учета на

основании соответствующего документа (приказ, протокол инвентаризационной комиссии, акт о списании и т.п.). (п.40, п.41 ФСБУ 6/2020)

т прекращения использования или в случае, если объект основных средств не способен приносить экономические выгоды, объект подлежит списанию с бухгалтерского учета на основании соответствующего документа (приказ, протокол инвентаризационной комиссии, акт о списании и т.п.). (п.40, п.41 ФСБУ 6/2020)

, протокол инвентаризационной комиссии, акт о списании и т.п.). (п.40, п.41 ФСБУ 6/2020)

4.1.14. При продаже ОС в бухгалтерской отчетности отражать финансовый результат в соответствии с п.44 ФСБУ 6/2020:

- прочий доход, если поступления от его продажи превышают сумму балансовой стоимости и затрат на выбытие;
- прочий расход, если сумма его балансовой стоимости и затрат на выбытие больше поступлений от продажи этого объекта.

4.1.15. Материалы, полученные в результате демонтажа, разборки при ликвидации основных средств принимать к учету за счет балансовой стоимости выбывающего объекта одновременно с его списанием с учета (п. 3 Рекомендации Р-63/2015-КпР "Материальные ценности от ликвидации основных средств").

В зависимости от целей дальнейшего использования эти материальные ценности признавать:
-запасами;
-долгосрочными активами к продаже (ДАП);
-капитальными вложениями.

4.1.16. В бухгалтерском учете объект ОС переклассифицировать в долгосрочные активы к продаже (ДАП), когда одновременно выполняются следующие условия (п. 10.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", п. п. 1, 3, 4 Рекомендации Р-116/2020-КПР "Долгосрочные активы к продаже - определение"):

- объект не используется в деятельности организации (при производстве и (или) продаже ею продукции, продаже товаров, при выполнении работ, оказании услуг и т.п.);
- возобновление использования этого объекта в будущем не предполагается;
- руководством принято решение о его продаже.

При этом не имеет значения:

- по каким причинам прекращено (приостановлено) использование объекта - в связи с принятием решения о его продаже или по иным причинам.
- эксплуатировался ранее этот объект или нет.

Такие объекты ОС переводить в состав ДАП по остаточной стоимости в отдельную папку «Долгосрочные активы к продаже», учитывать на счете 41 «Товары», отражать в бухгалтерском балансе в разделе оборотных активов в составе «Запасы» (ФСБУ 5/2019)

4.1.17. Авансы, выданные поставщикам оборудования, товаров, работ, услуг, в связи с приобретением объектов основных средств или строительством объектов, подлежащих оприходованию после завершения строительства в качестве объектов основных средств или доходных вложений в материальные ценности, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» обособленно, без учета НДС.

в материальные ценности, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» обособленно, без учета НДС.

### 4.2. Учет нематериальных активов

4.2.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», на счете 04 «Нематериальные активы».

4.2.2. В составе нематериальных активов учитываются используемые при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации:

произведения науки, литературы и искусства;
исключительные и неисключительные права на программное обеспечение;
изобретения;
полезные модели;
секреты производства (ноу-хау);
товарные знаки и знаки обслуживания;
иные имущественные права и права доступа.

Расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации объекта основных средств, учитываются как отдельный объект нематериальных активов. В случае, если программное обеспечение является неотъемлемой частью объекта основных средств и не формирует самостоятельный объект нематериальных активов (не может быть отделено от объекта основных средств без потери работоспособности как самого программного обеспечения, так и объекта основных средств), то расходы на приобретение такого программного обеспечения включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

в), то расходы на приобретение такого программного обеспечения включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

раммного обеспечения включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

4.2.3. Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости (п.13, п.15 ФСБУ 14/2022), сформированной на счете учета капитальных вложений и равной сумме фактических затрат на их приобретение или создание. В первоначальную стоимость нематериальных активов включается НДС, не подлежащий вычету.

По НМА, принятым к учёту по первоначальной стоимости, стоимость и сумма накопленной амортизации изменению не подлежат (п.16 ФСБУ 14/20022).

В случае модернизации (доработки) НМА первоначальная стоимость объекта НМА подлежит увеличению на стоимость расходов на модернизацию, независимо от остаточной стоимости указанного НМА (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 28 ФСБУ 14/2022). К затратам на модернизацию относятся расходы:

на внесение изменений в существующее программное обеспечение, в результате чего улучшаются быстродействие, безопасность, удобство в использовании, другие качественные характеристики;

расходы на разработку новых модулей для программного обеспечения;

расходы на обновление программ и сайтов до новой версии;

расходы на модификацию сайта;

иные аналогичные расходы

4.2.4. Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (п.11 ФСБУ 14/2022).

Совокупность объектов нематериальных активов одного вида, сходных по характеру использования, образует группу нематериальных активов (п.12 стандарта).

Ликвидационная стоимость НМА принимается равной нулю, за исключением случаев, установленных в п. 36 ФСБУ 14/2022.

Элементы амортизации (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются при принятии НМА к учёту.

Проверка элементов амортизации (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта НМА проводится ежегодно при проведении годовой инвентаризации, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений п.42. ФСБУ 14/2022).

й проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений п.42. ФСБУ 14/2022).

галтерском учете как изменения оценочных значений п.42. ФСБУ 14/2022).

4.2.5. Все нематериальные активы подразделяются на две группы – с определенным и неопределенным сроком полезного использования.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования, по ним амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Приобретенные НМА списывать по срокам, указанным в договорах с поставщиками/исполнителями.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива в бухгалтерском учете. Амортизация начисляется только по нематериальным активам с определенным сроком использования и производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация прекращает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия или списания нематериального актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.2.6. Ежегодно при проведении годовой инвентаризации перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

ценения НМА.

Последующая оценка нематериальных активов на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

4.2.7. Принимая во внимание Рекомендацию БМЦ Р-163/2024-КпР «Краткосрочные права» Общество признает Активы, обладающие всеми признаками НМА, но имеющие предполагаемый срок их использования **не более** 12 месяцев, в качестве отдельного вида активов под названием «Краткосрочные права».

Для учета краткосрочных прав в бухгалтерском учете активов используется счет 97.21. Прочие расходы будущих периодов.

Краткосрочные права признаются по фактической себестоимости, которая равна фактическим затратам на их приобретение. Себестоимость краткосрочных прав списывается равномерно в течение срока их действия.

В бухгалтерском балансе краткосрочные права отражаются в составе прочих оборотных активов.

### 4.3. Учет капитальных вложений.

Учёт капитальных вложений вести в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также МСФО (IAS) 16.

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

4.3.2. Первоначальная оценка капитальных вложений производится исходя из фактических затрат на осуществление капитальных вложений.

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (подрядчику). Эти суммы входят в состав затрат без НДС и акцизов с учетом всех скидок, уступок, премий, вычетов и льгот;
- стоимость товарно-материальных ценностей, которая списывается в связи с их использованием при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- издержки на поддержание работоспособности или исправности, на текущий ремонт активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды. В случае, возникновения перечисленных затрат в процессе обычного производственного цикла, возникающие затраты относятся к расходам;
- расходы на приобретение исключительных и неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

ектов нематериальных активов;

- расходы на создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения НИОКиТР;
- расходы на улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
- расходы на приобретение прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии);
- иные затраты, отвечающие условиям признания в качестве капитальных вложений.

4.3.3. Для обобщения информации о затратах общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На субсчете 08-01 "Приобретение земельных участков" учитываются затраты по приобретению обществом земельных участков.

На субсчете 08-02 "Приобретение объектов природопользования" учитываются затраты по приобретению организацией объектов природопользования.

На субсчете 08-03 "Строительство объектов основных средств" учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом). Капитальные вложения, учтенные на счете 08-3 «Строительство объектов основных средств» отражать в бухгалтерском балансе:

озяйственным способом). Капитальные вложения, учтенные на счете 08-3 «Строительство объектов основных средств» отражать в бухгалтерском балансе:

ансе:

1. В разделе «Внеоборотные активы», подраздел «Основные средства» по строке «Незавершенные капитальные вложения» при строительстве объектов, подлежащих учету после завершения строительства в качестве объектов основных средств;
2. В разделе «Оборотные активы» по строкам: «Недвижимость, предназначенная для продажи» при строительстве объектов, подлежащих продаже, передаче участникам долевого строительства, соинвесторам и т.д. и не подлежащих учету после завершения строительства в качестве объектов основных средств;

Стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при создании нематериальных активов включается в их первоначальную стоимость.

нии нематериальных активов включается в их первоначальную стоимость.

Расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации объекта основных средств, учитываются как отдельный объект нематериальных активов. В случае, если программное обеспечение является неотъемлемой частью объекта основных средств и не формирует самостоятельный объект нематериальных активов (не может быть отделено от объекта основных средств без потери работоспособности как самого программного обеспечения, так и объекта основных средств), то расходы на приобретение такого программного обеспечения включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

к и объекта основных средств), то расходы на приобретение такого программного обеспечения включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

раммного обеспечения включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

Сумма завершенных капитальных вложений в соответствующий объект основных средств или нематериальных активов признается их первоначальной стоимостью.

4.3.4. При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочку (рассрочку) по договорам рассчитывается на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);

например, объем закупок, предоплата и т. п.);

- средневзвешенный процент ставки по кредитам, привлекаемым в группе компаний.

4.3.5. Проверка капитальных вложений на наличие признаков обесценения производится один раз в год при проведении годовой инвентаризации. В ходе проверки выявляются незавершенные капитальные

вложения, завершение которых не состоялось в течение календарного года, и этот факт не обусловлен технологическим процессом завершения капитальных вложений.
В качестве возмещаемой суммы признается справедливая стоимость незавершенных капитальных вложений. Справедливая стоимость — это оценка, основанная на рыночных данных, но не обязательно наблюдаемая на рынке. Справедливая стоимость определяется на основе затратного подхода.
х, но не обязательно наблюдаемая на рынке. Справедливая стоимость определяется на основе затратного подхода.
При затратном подходе определяется сумма, которая потребовалась бы в настоящий момент времени для замены эксплуатационной мощности актива (или текущая стоимость замещения).
В случае, когда справедливая стоимость оказывается ниже остаточной стоимости объекта незавершенных капитальных вложений, разница признается обесценением объекта. Учет обесценения ведется в разрезе объектов капитальных вложений на отдельном субсчете к счету 08 «Капитальные вложения».

**4.4. Учет материально-производственных запасов**

4.4.1. Учет материально-производственных запасов вести в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не признавать в качестве актива, а затраты на их приобретение включать в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019). В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, стоимостью более 3 000 руб. за единицу с целью обеспечения сохранности данных активов их фактическую себестоимость приобретения принимать к учету на забалансовом счете МЦ.ОС «Малоценные ОС» до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице.

ФСБУ 5/2019). В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, стоимостью более 3 000 руб. за единицу с целью обеспечения сохранности данных активов их фактическую себестоимость приобретения принимать к учету на забалансовом счете МЦ.ОС «Малоценные ОС» до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице.

ных для управленческих нужд, стоимостью более 3 000 руб. за единицу с целью обеспечения сохранности данных активов их фактическую себестоимость приобретения принимать к учету на забалансовом счете МЦ.ОС «Малоценные ОС» до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице.

Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019)

. 3 ФСБУ 5/2019)

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации (п.10,11,12 ФСБУ 5/2019).
При этом к фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- затраты за услуги транспорта по доставке запасов до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
4.4.2. Оценку материальных ресурсов для осуществления производственной деятельности производить по фактическим затратам на приобретение с учетом транспортно-заготовительных расходов.
4.4.3. Активы стоимостью менее 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу, в том числе, но не ограничиваясь специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты) и сроком полезного использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо несущественна для Общества с учётом особенности её деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности) и затраты на

приобретение таких активов учитываются в расходах в момент передачи в производство (эксплуатацию) с применением счета учета 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности таких активов после передачи в производство, эксплуатацию учитываются на забалансовом счете до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице.

бенности её деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности) и затраты на приобретение таких активов учитываются в расходах в момент передачи в производство (эксплуатацию) с применением счета учета 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности таких активов после передачи в производство, эксплуатацию учитываются на забалансовом счете до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице.

ах в момент передачи в производство (эксплуатацию) с применением счета учета 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности таких активов после передачи в производство, эксплуатацию учитываются на забалансовом счете до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице.

4.4.4. Для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты производства и другие нужды использовать вариант их оценки по средней себестоимости по каждому виду запасов.

запасов.

4.4.5. Оценка запасов в части долгосрочных активов, законченных строительством и предназначенных для продажи или приобретенных для продажи, при их выбытии, осуществляется по себестоимости каждой единицы. К долгосрочным активам, приобретенным для продажи, относятся нежилые помещения, квартиры, машиноместа, предназначенные для продажи, а также квартиры, предназначенные для последующего переселения жителей из объектов, подлежащих сносу

4.4.5. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально ответственным лицам).

идам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально ответственным лицам).

4.4.6. При получении запасов безвозмездно себестоимость запасов формируется по справедливой стоимости. Справедливая стоимость запасов определяется по МСФО (IFRS)13 «Оценка справедливой стоимости».

Запасы, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются по фактической себестоимости, сформированной исходя из справедливой стоимости этих запасов и затрат, связанных с их поступлением.

Фактическую себестоимость запасов, безвозмездно полученных от иных лиц, формируют на основе понесенных затрат, связанных с их поступлением. Если затраты в связи с приобретением отсутствуют, то запасы учитывают только в количественном выражении.

Запасы, изготовленные собственными силами, оцениваются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

4.4.7. Объекты недвижимости (квартиры, нежилые помещения, машиноместа, апартаменты), приходящиеся на долю застройщика, приходовать на баланс как товар, предназначенный для продажи.»

**4.5. Учет договоров аренды**

4.5.1. Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), а также МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – МСФО (IFRS) 16).

К объектам бухгалтерского учета, не классифицируемым в качестве объектов учета аренды в соответствии с п. 5 ФСБУ 25/2018, настоящий раздел не применяется.

4.5.2. В целях настоящего Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (п.5 ФСБУ 25/2018):

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

4.5.3. Классификация объектов учета аренды по договорам, заключенным после 01.01.2022, производится на дату заключения договора аренды (п.6 ФСБУ 25/2018).

В связи с изложенным выше:

1) В отношении договоров аренды (в том числе аренды офисных помещений), заключенных на неопределенный срок Общество руководствуется следующим.

В ст. 610 ГК РФ сказано, что договор аренды заключается на срок, определенный договором. Однако, если срок аренды в договоре не прописан, договор аренды считается заключенным на неопределенный срок. В таком случае каждая из сторон вправе **в любое время** отказаться от договора, предупредив об этом другую сторону за месяц, а при аренде недвижимого имущества - за три месяца. Законом или договором может быть установлен иной срок для предупреждения о прекращении договора аренды, заключенного на неопределенный срок.

Законом могут устанавливаться максимальные (предельные) сроки договора для отдельных видов аренды, а также для аренды отдельных видов имущества. В этих ситуациях, если срок аренды в договоре не определен и ни одна из сторон не отказалась от договора до истечения предельного срока, установленного законом, договор прекращается по истечении предельного срока, установленного Законом.

до истечения предельного срока, установленного законом, договор прекращается по истечении предельного срока, установленного Законом.

Если стороны заключают именно такой (бессрочный) договор аренды, применить положения IFRS 16 «Аренда», ФСБУ 25/2018 не представляется возможным. Соответственно, данная аренда учитывается как **краткосрочная** вне зависимости от того, каков окажется ее реальный срок на самом деле.

4.5.4. Обязательство по аренде признаётся в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по средневзвешенной ставке, с учетом оставшегося срока аренды. При этом средневзвешенная ставка дисконтирования определяется по данным ЦБ РФ для нефинансовых организаций на сайте http://www.cbr.ru.

Фактическая стоимость ППА определяется в сумме признанного обязательства по аренде, поскольку действующими договорами аренды переход права собственности на предмет аренды не предполагается. Стоимость ППА погашается посредством амортизации линейным способом, срок полезного использования (СПИ) ППА устанавливается равным сроку аренды, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания предмета аренды в качестве ППА (п.17 ФСБУ 25/2018, пп. «а» п.9, п.27, пп. «а» п.33, п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). В случае, если СПИ объекта недвижимости, расположенного на арендованном земельном участке, меньше срока аренды земельного участка, СПИ ППА по такому земельному участку устанавливается исходя из СПИ расположенного на нём объекта недвижимости.

/2020 «Основные средства»). В случае, если СПИ объекта недвижимости, расположенного на арендованном земельном участке, меньше срока аренды земельного участка, СПИ ППА по такому земельному участку устанавливается исходя из СПИ расположенного на нём объекта недвижимости.

20 «Основные средства»). В случае, если СПИ объекта недвижимости, расположенного на арендованном земельном участке, меньше срока аренды земельного участка, СПИ ППА по такому земельному участку устанавливается исходя из СПИ расположенного на нём объекта недвижимости.

4.5.5. Стоимость обязательства по аренде для предмета аренды «Земельный участок» рассчитываются исходя:

- из сроков реализации проекта, в рамках которого заключен договор аренды земельного участка при возведении зданий и сооружений, подлежащих последующей передаче по договорам долевого участия в строительстве, инвестиционным договорам или подлежащих продаже по договорам купли-продажи;
- срока действия договора аренды земельного участка.

4.5.6. В случае если в соответствии с условиями договора аренды плата арендатора за коммунальные, эксплуатационные и иные услуги, является переменной частью арендной платы или возмещается арендатором отдельно, такая плата в состав арендных платежей не включается.

В случае если плата за услугу в договоре аренды отдельно не выделяется, но подразумевается, что она является частью фиксированного арендного платежа, применяется упрощение практического характера: такой арендный платеж включается в расчет обязательства по аренде и права пользования активом с учетом стоимости услуги (п. 15 МСФО (IFRS) 16).

4.5.7. Амортизацию ППА относить на счет 20 «Основное производство», если объект аренды используется в производственной деятельности или на счет 26 «Общехозяйственные расходы», если объект аренды используется для управленческих нужд. Проценты по обязательству по аренде учитывать в составе прочих расходов на счете 91.02 «Прочие расходы» или включать в стоимость инвестиционного актива.

4.5.8. Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

4.5.9. При оценке обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей сумма НДС не включается, а признается в бухгалтерском учете в качестве обязательства в момент возникновения обязанности по уплате как обязательство по уплате налогов (Приложение к Письму Минфина России от 18.01.2022 N 07-04-09/2185).

лате как обязательство по уплате налогов (Приложение к Письму Минфина России от 18.01.2022 N 07-04-09/2185).

Для отражения ППА и обязательств по аренде применяются следующие счета учёта:

- Счет 01.03 «Арендованное имущество» для отражения ППА;
- Счет 02.03 «Амортизация арендованного имущества» для отражения амортизации ППА;
- Счет 76.07 «Расчеты по аренде» для отражения обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости в составе субсчетов:

76.07.1 «Арендные обязательства»
76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
76.07.5 «Проценты по аренде»
76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» (при наличии в договоре аренды НДС )

4.5.10 Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

4.5.11. В случае переоценки обязательства по аренде в связи с изменением условий договора аренды применяется пересмотренная по состоянию на дату такого изменения ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда переоценка обязательства по аренде осуществляется вследствие:

изменения сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости (гарантия ликвидационной стоимости - это гарантия, предоставляемая арендодателю стороной, не связанной с арендодателем, в отношении того, что стоимость (или часть стоимости) предмета аренды в конце аренды составит как минимум указанную сумму (Приложение А МСФО(IFRS) 16));

тоимость (или часть стоимости) предмета аренды в конце аренды составит как минимум указанную сумму (Приложение А МСФО(IFRS) 16));

изменения будущих арендных платежей в результате изменения ценовых индексов или процентных ставок (кроме плавающей процентной ставки), в частности арендных платежей, определяемых расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды.

В указанных выше случаях арендатор использует существовавшую до изменений ставку дисконтирования (п. 42, 43 МСФО 16).

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включать в прочие доходы Общества.

При выкупе предмета аренды осуществлять переклассификацию права пользования активом в объект основных средств (при соблюдении условий п. 4 ФСБУ 6/2020).

### 4.6. Незавершенное производство

4.6.1 Для целей бухгалтерского учета в качестве незавершенного производства принимать: продукцию (работы, услуги) частичной готовности, то есть не прошедшую всех операций обработки (изготовления),

предусмотренных технологическим процессом. В НЗП включать законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги.

Учет по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, выполнению работ по восстановлению зданий, сооружений, а также по их ликвидации (разборке) вести в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

а также по их ликвидации (разборке) вести в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

4.6.2. Бухгалтерский учет по договорам строительного подряда долгосрочного характера организуется следующим образом:

- выручку признавать в сумме, исчисленной способом "по мере готовности" исходя из размера фактически понесенных расходов, которые за отчетный период считаются возможными к возмещению, Способ определения степени завершенности работ определять по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (подсчет доли понесенных расходов в стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе) на основании п. 20 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

ной величине общих расходов по договору в том же измерителе) на основании п. 20 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

оительного подряда».

1. Выручку по объекту учета, признавать в отчетном периоде, определять как долю от общей выручки по объекту учета, соответствующую степени завершенности работ по объекту учета, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:

Воп = общВ х СЗР - Впп,

где Воп - выручка по объекту учета, признаваемая в отчетном периоде;

общВ - общая выручка по объекту учета в оценке на отчетную дату;

Впп - выручка по объекту учета, признанная в предыдущих отчетных периодах.

2.Степень завершенности работ на отчетную дату определять по формуле:

СЗР = ФЗ / ОЗ х 100%,

где СЗР - степень завершенности работ по объекту учета на отчетную дату (в процентах);

ФЗ - фактически понесенные на отчетную дату затраты по объекту учета (в рублях);

ОЗ - расчетная величина общих затрат по объекту учета (в рублях).

Расчетную величину общих затрат по объекту учета определять на каждую отчетную дату по формуле:

ОЗ = ФЗ + РЗЗ,

где РЗЗ - расчетная величина затрат, которые предстоит понести для завершения работ по объекту учета (в рублях).

Степень завершенности работ на отчетную дату определять по объекту учета ежемесячно по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по объекту учета.

Фактически понесенные на отчетную дату расходы подсчитывать только по выполненным работам.

Расчетную величину общих расходов по объекту учета исчислять как сумму всех понесенных на отчетную дату расходов и расчетную величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по объекту учета.

Пороговый (минимальный) уровень существенности степени завершенности работ (СЗР), когда финансовый результат может быть надежно оценен согласно п. 23 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» составляет более 10%. Если СЗР ниже порогового уровня, то выручка признается в отчете о финансовых результатах в размере понесенных расходов по объекту учета.

льтатах в размере понесенных расходов по объекту учета.

4.6.3. Учет выполненных работ по долгосрочным договорам осуществлять с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам.

1. Ежемесячно по мере готовности работ в течение срока действия договора:

Д-т 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" К-т 90.1 "Выручка" – признана за отчетный период непредъявленная к оплате выручка способом "по мере готовности".

Д-т 90.3 "Налог на добавленную стоимость" К-т 76Н "Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет "- начислен НДС с непредъявленной выручки.

Д-т 90.2.1 "Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения" К-т 20.01 "Основное производство" - отражена себестоимость выполненных работ.

2. На дату подписания акта о приемки выполненных работ:

Д-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" К-т 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" - отражено исполнение обязательств по договору (непредъявленная к оплате начисленная выручка списана на дебиторскую задолженность с предъявлением заказчику счета на оплату завершенных работ по договору).
Д-т 76Н "Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет" К-т 68.2 "Налог на добавленную стоимость" - начислен к уплате в бюджет НДС по сданной заказчику работе.

4.6.4. В бухгалтерском балансе разница между величиной, не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражать развернуто:

ать развернуто:

- в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность»;
- в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») - по группе статей «Задолженность перед заказчиками» (п. 29 ПБУ 2/2008).

**4.7. Учет доходов**

4.7.1. Доходами компании признавать увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделять на:
а) доходы от обычных видов деятельности;
б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Прочими доходами являются:
-доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

4.7.2. Выручку признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
а) компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод компании;
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Учет выручки вести в разрезе видов деятельности и номенклатурных групп. Под номенклатурной группой понимать объект-конкретный проект, на котором оказываются услуги/выполняются работы. В случае, когда с одним заказчиком заключены два и более договора по одному проекту, в качестве объекта бухгалтерского учета принимается проект. В случае отсутствия конкретного объекта в договоре учет вести по виду деятельности (виду оказываемых услуг/работ).

ти (виду оказываемых услуг/работ).

4.7.3. Прочие поступления признавать в бухгалтерском учете в следующем порядке:

а) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

б) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

в) иные поступления - по мере образования (выявления).

Признание дохода в виде дивидендов по акциям (Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы») осуществлять на дату решения общего собрания акционеров об их выплате (объявлении), если общество не предполагает отчуждение указанных акций до момента составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов. В случае если с высокой степенью вероятности такое отчуждение возможно, дивиденды признавать на дату внесения Общества в указанный список (п. 16 ПБУ 9/99, ст. 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ).

ения Общества в указанный список (п. 16 ПБУ 9/99, ст. 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ).

2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ).

Признание доходов в виде части распределенной прибыли общества с ограниченной ответственностью осуществлять на дату решения общего собрания участников общества о таком распределении (п. 16 ПБУ 9/99, ст. 28 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ).

В доходы включать сумму дивидендов (распределенной прибыли), указанную в решении общего собрания акционеров (участников). На дату поступления денежных средств отражать уменьшение дебиторской задолженности на сумму удержанного налоговым агентом налога (Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Прочие доходы и расходы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

В отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы показывать свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, незавершенных капитальных вложений (в основные средства);
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки обязательства по аренде, чистой стоимости инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о финансовых результатах поступления в виде дивидендов подлежат признанию за минусом налога, фактически удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, по группе статей «Доходы от участия в других организациях» (свернуто) (п. 18.2 ПБУ 9/99).

### 4.8. Учет расходов

4.8.1. Учет расходов осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Общество классифицирует расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций в качестве прочих расходов (п. 5, 11 ПБУ 10/99).

4.8.2. Расходы Общества, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделять на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, включая, но не ограничиваясь:

- расходы, связанные с оказанием услуг по управлению деятельностью других обществ, консультационных, услуг технического заказчика, строительного контроля и иных сопутствующих данному виду деятельности услуг;
- расходы, связанные с оказанием консультационных услуг по приобретению недвижимости;
- иные расходы.

К прочим видам деятельности относить выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Коммунальные платежи, амортизация, ремонт и иные расходы прямо относящиеся к объекту аренды. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри организации или реализованы на сторону.

4.8.3. Расходы по обычным видам деятельности подразделять на:

4.8.3.1. Прямые расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Для отражения прямых расходов используется счет 20 «Основное производство». В частности, этот счет используется для учета затрат:

- по выпуску продукции;
- по выполнению строительно-монтажных работ;
- по оказанию услуг организаций.

На счете 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг (в т.ч. стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными организацией для исполнения договора подряда, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ/оказания услуг, суммы страховых взносов).

Аналитический учет прямых расходов организован по статьям расходов, номенклатурным группам и видам деятельности компании.

Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца не формируется, за исключением случаев выполнения компанией подрядных строительных работ для третьих лиц. В случае выполнения компанией подрядных строительных работ для третьих лиц, остаток по счету 20 «Основное производство» показывает стоимость незавершенного этапа/этапов выполненных работ, не принятых в установленном порядке заказчиком.

заказчиком.

4.8.3.2. Общепроизводственные расходы. Если Общество в отчетном периоде осуществляет одновременно несколько видов деятельности и при этом, несет расходы, которые нельзя с определенной степенью уверенности отнести к конкретному виду деятельности, такие расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» могут быть учтены:

- затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- расходы по оплате труда сотрудников, страховые взносы;
- услуги связи;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование, земельные участки,
- другие аналогичные расходы.

Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы" списывать в дебет счета 20 "Основное производство" с распределением по видам деятельности, номенклатурным группам и статьям затрат.

Распределение «общепроизводственных расходов» осуществлять пропорционально сумме прямых расходов, отраженных на счете 20 в течение месяца, в разрезе номенклатурных групп.

4.8.3.3. Коммерческие расходы. Для отражения коммерческих расходов использовать счет 44 "Расходы на продажу" предназначенный для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

На счете 44 "Расходы на продажу" отражать следующие расходы:

- расходы на рекламу продукции, товаров, работ, услуг, включая расходы по доставке и установке рекламных конструкций, расходы на изготовление полиграфической и сувенирной продукции в целях рекламы;
- представительские и командировочные расходы, осуществленные в целях продвижения продукции на рынке;
- расходы, связанные с повышением узнаваемости бренда, участием в выставках;
- расходы, связанные с подготовкой объектов основных средств, готовой продукции и прочих активов к продаже (ремонтные работы, обустройство мебелью и т.п.);
- другие аналогичные по назначению расходы.

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" вести по видам и статьям расходов.

По дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливать суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списывать в дебет счета 90 "Продажи" в полном объеме по окончанию отчетного периода.

4.8.3.4. Общехозяйственные расходы (расходы на нужды управления и другие общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с процессом производства продукции, выполнением работ, оказанием услуг).

Для отражения общехозяйственных расходов использовать счет 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 26 отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание административного 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 иных аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы общехозяйственного назначения по окончании месяца списывать на счет 90.08 «Управленческие расходы» (директ-костинг).

4.8.3.5. Если административно-управленческий персонал непосредственно участвует в оказании услуг, по заключенным договорам, направленным на получение дохода, то расходы по заработной плате и соответствующим страховым взносам такого персонала относятся к прямым и общехозяйственным расходам. Для равномерного распределения расходов по заработной плате и взносам между прямыми и общехозяйственными, долю отнесения к общехозяйственным расходам определять ежемесячно в процентном соотношении к общему количеству действующих договоров, по которым оказываются услуги административно-управленческим персоналом, увеличенному на единицу, где единица- собственные расходы Общества.

щехозяйственными, долю отнесения к общехозяйственным расходам определять ежемесячно в процентном соотношении к общему количеству действующих договоров, по которым оказываются услуги административно-управленческим персоналом, увеличенному на единицу, где единица- собственные расходы Общества.

ствующих договоров, по которым оказываются услуги административно-управленческим персоналом, увеличенному на единицу, где единица- собственные расходы Общества.

4.8.4. К прочим расходам относить:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы по возмещению убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- коммунальные платежи, амортизация, ремонт и иные расходы прямо относящиеся к объекту аренды
- прочие расходы.

4.8.5. Выбытие иностранной валюты при ее продаже признается расходом и подлежит отражению с использованием счетов 57 «Переводы в пути» в корреспонденции со счетом учета продаваемых валютных средств и счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.8.6. Структура расходов при отсутствии выручки в отчетном периоде не изменяется (п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 г.).

4.8.7. В целях равномерного списания расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчётным периодам, организация оставляет за собой право применения счета 97 «Расходы будущих периодов». В состав расходов будущих периодов включать активы, которые не отвечают признакам НМА, например, страхование и т.п. расходы.

Списание расходов производить равномерно пропорционально количеству календарных дней в месяце.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных или оборотных активов, в зависимости от срока их погашения.

### 4.9. Учет финансовых вложений

4.9.1. Учет финансовых вложений вести в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ № 126н от 10.12.2002г.

4.9.2. Финансовые вложения принимать к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, при реализации или ином выбытии оценку финансовых вложений производить по стоимости единицы.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- услуги за открытие аккредитивов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

4.9.3. В случае, если компании оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и компания не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относить на финансовые результаты компании (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, выявленные после принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету, начиная с месяца, следующего за месяцем их принятия, признавать расходами отчетного периода.

ачиная с месяца, следующего за месяцем их принятия, признавать расходами отчетного периода.

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

4.9.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты компании (в составе прочих доходов или расходов). Указанную корректировку осуществлять по дебету счета 58/2 «Долговые ценные бумаги» и кредиту счета 91/1 «Прочие доходы», в случае приобретения ценных бумаг по цене ниже номинала и по дебету счета 91/2 «Прочие расходы» и кредиту счета 58/2 «Долговые ценные бумаги», в случае приобретения ценных бумаг по стоимости выше номинала.

цене ниже номинала и по дебету счета 91/2 «Прочие расходы» и кредиту счета 58/2 «Долговые ценные бумаги», в случае приобретения ценных бумаг по стоимости выше номинала.

же номинала и по дебету счета 91/2 «Прочие расходы» и кредиту счета 58/2 «Долговые ценные бумаги», в случае приобретения ценных бумаг по стоимости выше номинала.

Процентные доходы признавать на конец каждого отчетного периода (ежемесячно), исходя из принципа равномерного распределения дохода в течение установленного срока.

Период, в течение которого распределяются доходы, определять исходя из характера финансовых вложений и условий договоров.

4.9.6. Эмиссию долговых ценных бумаг с целью привлечения денежных средств отражать по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Сумма поступивших в оплату денежных средств отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Начисление процентов по выданным долговым ценным бумагам отражается по дебету счета 91/2 «Прочие расходы» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

4.9.7. Учёт вкладов в имущество.

При отражении в составе финансовых вложений вкладов в имущество дочерних организаций, Общество руководствуется следующими положениями.

Порядок бухгалтерского учета передачи имущества (имущественных прав) в качестве вклада в имущество ООО и АО нормативно не установлен. Минфин России рекомендует при решении вопроса о признании вклада в имущество финансовым вложением руководствоваться критериями, установленными ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (Письмо от 13.10.2017 N 07-01-09/66961).

Для признания актива финансовым вложением необходимо, в частности, чтобы он был способен приносить экономические выгоды (доход) (п. 2 ПБУ 19/02). Вклад в имущество в полной мере отвечает этому требованию в следующих случаях:

щество в полной мере отвечает этому требованию в следующих случаях:

1) если организация является единственным участником (акционером);

2) если все участники (акционеры) вносят вклады в имущество пропорционально принадлежащей им доле в уставном капитале.

В этих случаях вклад материнской компании в имущество дочерних организаций (ООО, АО) увеличивает действительную стоимость ее доли (рыночную стоимость ее акций), но не изменяет номинальную стоимость доли (номинальную стоимость акций) и размер доли в уставном капитале (в процентах к уставному капиталу). По экономическому содержанию это эквивалентно приобретению дополнительных акций АО без изменения размера доли в его уставном капитале (когда, например, дополнительный выпуск акций размещается между акционерами пропорционально их доле в уставном капитале). Согласно Рекомендации Р-68/2016-КпР «Дополнительные финансовые вложения» вклад в имущество общества является дополнительной инвестицией, которая признается финансовым вложением. Соблюдая требование приоритета содержания перед формой, установленное п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, организация в отношении дополнительной инвестиции должна применить подход, который применялся бы ею в отношении приобретения дополнительно выпущенных акций.

Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, организация в отношении дополнительной инвестиции должна применить подход, который применялся бы ею в отношении приобретения дополнительно выпущенных акций.

, который применялся бы ею в отношении приобретения дополнительно выпущенных акций.

Общество исходит из требования приоритета содержания перед формой и вклад в имущество дочерних организаций (ООО, АО) отражает аналогично приобретению дополнительных акций в – в составе финансовых вложений при условии, что является материнской компанией со 100 % долей участия или вклад в имущество вносится пропорционально принадлежащей Обществу доле в уставном капитале наравне с другими участниками.

В случае, если Общество не является материнской компанией со 100 % долей участия, и вклад в имущество вносится непропорционально размеру принадлежащей Обществу доли, сумма превышения включается в прочие расходы (п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», п. 4 Рекомендации Р-68/2016-КпР «Дополнительные финансовые вложения»). В таком случае эта сумма не увеличивает действительную стоимость доли Общества, а приходится на увеличение действительной стоимости долей остальных участников (акционеров).

я непропорционально размеру принадлежащей Обществу доли, сумма превышения включается в прочие расходы (п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», п. 4 Рекомендации Р-68/2016-КпР «Дополнительные финансовые вложения»). В таком случае эта сумма не увеличивает действительную стоимость доли Общества, а приходится на увеличение действительной стоимости долей остальных участников (акционеров).

4.9.8. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относить краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п.5 ПБУ 23/2011).

В качестве денежных эквивалентов рассматривать:

- Высоколиквидные векселя банков со сроком погашения до трех месяцев, в том числе используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев;
- Предоставленные займы, если договором предусмотрен возврат займа по первому требованию заимодавца;
- Прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначально установленным сроком погашения в течение трех месяцев, а также банковские овердрафты.

Размещение на них денежных средств и их возврат в ОДДС не отражается.

### 4.10. Учет займов и кредитов

4.10.1. Основную сумму обязательства по полученному займу (кредиту) отражать в бухгалтерском учете как кредиторскую задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре (п.2 ПБУ 15/2008) на счетах бухгалтерского учета:

- счет 66.03 «Краткосрочные займы» - по заёмным средствам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров не превышает 12 месяцев;
- счет 67.03 «Долгосрочные займы» - по заёмным средствам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров не превышает 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря отчетного года отражать в бухгалтерском учете перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную и краткосрочной задолженности в долгосрочную в соответствии с условиями договоров.

4.10.2. Проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу, учитывать отдельно (п.4 ПБУ 15/2008) на счетах бухгалтерского учета:

- счет 66.04 «Проценты по краткосрочным займам» - проценты по заёмным средствам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров не превышает 12 месяцев;
- счет 67.04 «Проценты по долгосрочным займам» - по заёмным средствам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров не превышает 12 месяцев.

Проценты по кредитам и займам определять по условиям договоров с учетом, причитающихся на конец отчетного периода (месяца) процентов к уплате (п. 6 ПБУ 15/2008, п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99). Проценты по кредитам и займам, полученным на осуществление хозяйственной деятельности, включать в состав прочих расходов ежемесячно в течение срока, на который получен кредит или заём, исходя из количества календарных дней в месяце и суммы заёмных средств.

который получен кредит или заём, исходя из количества календарных дней в месяце и суммы заёмных средств.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами (п. п. 6, 7 ПБУ 15/2008).

4.10.3. Не рассматривать как расчеты по займам и кредитам расчеты по коммерческим кредитам, которые учитываются на счетах расчетов с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Заемные обязательства, возникающие при привлечении/выдаче средств по договору займа без уплаты процентов, рассматриваются как расчеты по займам и кредитам.

4.10.4. В целях равномерного (ежемесячного) признания расходов, сумму дисконта по выданным векселям признавать в составе прочих расходов в каждом отчетном периоде (месяце) равными долями исходя из суммы дисконта и срока обращения векселя. Срок обращения векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» устанавливать как период с момента выпуска векселя до даты, указанной в векселе, увеличенной на 365/366 дней. Выдачу дисконтного векселя отражать по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 66/5 «Краткосрочные ценные бумаги», если срок погашения, указанный в векселе, составляет менее 12 месяцев или кредиту счета 67/5 «Долгосрочные ценные бумаги», если срок погашения, указанный в векселе, составляет более 12 месяцев на сумму подлежащих к получению денежных средств. Начисление дисконта отражать по дебету счета 91/2 «Прочие расходы» и кредиту счета 66/6 «Проценты по краткосрочным ценным бумагам» по краткосрочным ценным бумагам или кредиту счета 67/6 «Проценты по долгосрочным ценным бумагам» по долгосрочным ценным бумагам.

енным бумагам» по долгосрочным ценным бумагам.

4.10.5. Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам отражать в бухгалтерском учете следующим образом (п. п. 3, 6, 7, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

- плату за пользование лимитом кредитной линии единовременно на дату возникновения расхода;

- плату за резервирование ежемесячно в течение срока действия резервирования;

4.10.6. По кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, имущественных комплексов), а также, если на приобретение (создание) инвестиционного актива израсходованы средства, полученные на цели, не связанные с его приобретением, затраты, связанные с получением и использованием кредитов и займов, включать в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, привлеченным на цели, не связанные с приобретением (созданием) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, и сумма средств, направленных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, может быть определена;
- начаты работы, услуги по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), а так же иные расходы, связанные с получением, обслуживанием займа (кредита) включать в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

итору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива, а также по средствам, израсходованным на приобретение (создание) инвестиционного актива, полученным на цели, не связанные с его приобретением, признавать расходами текущего периода и отражать в составе прочих расходов в следующих случаях:

- при отсутствии условий включения данных затрат в стоимость инвестиционного актива;
- при прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца (не признается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов);
- при принятии инвестиционного актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, единицы готовой продукции или имущественного комплекса, начиная с месяца ввода в эксплуатацию;
- в эксплуатацию;
- когда инвестиционный актив, закончен капитальным строительством, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг согласно назначению инвестиционного актива, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Затраты по кредитам/займам, привлеченным для рефинансирования (погашения) первоначального целевого кредита/займа, использованного на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, имущественных комплексов), включать в стоимость данного актива.

обретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, имущественных комплексов), включать в стоимость данного актива.

Затраты по кредитам/займам, привлеченным для рефинансирования (погашения) процентов по кредитам/займам, использованным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, имущественных комплексов), признавать расходами текущего периода и отражать в составе прочих расходов.

Под инвестиционным активом понимать объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Указанные объекты, приобретаемые для перепродажи, учитывать как товары и к инвестиционным активам не относить.

ным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Указанные объекты, приобретаемые для перепродажи, учитывать как товары и к инвестиционным активам не относить.

обретаемые для перепродажи, учитывать как товары и к инвестиционным активам не относить.

### 4.11. Формирование резервов и обязательств.

**4.11.1. Оценочные резервы.**

**4.11.1.1. Резерв под обесценение материальных ценностей.**

Материально-производственные запасы, по которым на отчётную дату выявлены признаки обесценения, такие как снижение рыночной стоимости, моральное устаревание, потеря полностью или частично первоначальных качеств, отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи, определяемой в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019

Если в результате наличие обесценения подтвердится (фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи), то снижение стоимости материально-производственных запасов отражать в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под обесценение.

4.11.1.2. Расчет чистой стоимости продажи запасов производить на основе доступной информации. Указанная информация, необходимая для подтверждения чистой стоимости продажи запасов, может содержаться:

- в договорах, соглашениях в отношении совершенных сделок при реализации по аналогичным запасам;
- в заключенных предварительных договорах купли-продажи в отношении запасов подлежащих оценке;
- в отчетах оценщика.

Чистая стоимость продажи включая готовую продукцию и товары определять следующим образом:

Текущая рыночная стоимость (предполагаемая цена продажи без учета НДС) — предполагаемые затраты на производство — предполагаемые затраты на подготовку к продаже — предполагаемые затраты на продажу.

4.11.1.3. Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции и товаров определять следующим образом:

В качестве чистой стоимости продажи принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи отражать в бухгалтерском учете, в виде начисления резерва на величину разницы между учетной стоимостью и чистой стоимостью продажи запасов.

Резервы под снижение стоимости запасов создавать по каждой единице или по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов, с отражением в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж» /91.02 «Прочие расходы» в зависимости от предполагаемого использования обесцениваемых запасов.

ие расходы» в зависимости от предполагаемого использования обесцениваемых запасов.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате отражения резерва, состоит из временных разниц. Образование резерва под снижение стоимости запасов приводит к возникновению временных разниц, с которых начисляется отложенный налоговый актив, в случае если в последующем стоимость таких запасов будет признана для целей налогообложения прибыли. При списании или уменьшении суммы резерва величина отложенного налогового актива полностью погашается (уменьшается).

и. При списании или уменьшении суммы резерва величина отложенного налогового актива полностью погашается (уменьшается).
полностью погашается (уменьшается).

Проверку на снижение стоимости и создание резервов под снижение стоимости запасов, производить не реже одного раза в год, в том числе обязательно на отчетную дату.

В случае если результаты проверки на снижение показывают увеличение стоимости актива, восстановить резерв под снижение стоимости на соответствующую величину. Восстановление резерва относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в бухгалтерском учете отражается операция: Дебет 90.02 91/2 Кредит 14 (сторно).

**4.11.1.2. Резерв под обесценение финансовых вложений.**

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

4.11.1.2.1. Создание резерва под обесценение финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций.

При создании резерва под обесценение финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций, руководствоваться следующим.

Резерв создается по состоянию на последнюю дату (31 декабря) отчетного периода при одновременном соблюдении следующих условий:

- На отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости – более 15%;
- Расчетная стоимость финансовых вложений снижается в течение отчетного года от квартала к кварталу– устойчивое снижение; величина снижения более 10% - существенное снижение;
- На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы дочерних организаций формируется в случае одновременного наличия перечисленных признаков обесценения.

Для определения расчетной стоимости вкладов в уставные капиталы используется стоимость чистых активов дочерних организаций по данным промежуточной отчетности по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября отчетного года.

Расчет снижения расчетной стоимости производится по тем финансовым вложениям, учетная стоимость которых больше доли организации в чистых активах в стоимостном выражении.

Алгоритм расчета снижения расчетной стоимости финансовых вложений (ФВ) определяется следующим образом:

1. Установить долю организации в процентах в уставном капитале дочерней организации: доля в процентах % по отношению к 100% уставного капитала дочерней организации;
2. Определить величину стоимости доли организации в чистых активах (ЧА) дочерней организации: ЧА х доля в процентах % (п.1)
3. Определить процент снижения расчетной стоимости ФВ по отчетным кварталам. Для расчета процента принять, что показатели на 31 декабря предыдущего отчетного года принимаются за 100%, показатели на 31 марта отчетного года, 30 июня отчетного года и 30 сентября отчетного года определяются по отношению к показателям на 31 декабря предыдущего года:

3.1. определить сколько процентов составляет величина ЧА на отчетную дату соответствующего квартала к величине ЧА на 31 декабря предыдущего отчетного года;

3.2. определить процент, на который уменьшилась (+) / увеличилась (-) величина ЧА в соответствующем квартале - это и есть процент снижения расчетной стоимости;

4. Определить сумму обесценения: учетная стоимость ФВ по данным бухгалтерского учёта х процент % снижения расчетной стоимости;

5. Определить расчётную стоимость ФВ: учетная стоимость ФВ по данным бухгалтерского учёта минус сумма обесценения;

6. Проанализировать % снижения расчетной стоимости от квартала к кварталу (от года к году) на предмет устойчивого / не устойчивого, существенного / не существенного снижения.

| Период | на 31 декабря предыдущего отчетного года | на 31 марта отчетного года | на 30 июня отчетного года | на 30 сентября отчетного года |
|---|---|---|---|---|
| Величина стоимости ЧА, тыс.руб. | | | | |
| Учетная стоимость доли, тыс.руб. | | | | |
| Доля в УК в % | | | | |
| Величина стоимости доли ЧА, тыс.руб. | | | | |
| Процент снижения расчетной стоимости, % | | | | |
| Сумма обесценения, тыс.руб. | | | | |
| Расчетная стоимость, тыс.руб. | | | | |

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений и отражается в бухгалтерском учете записями на счетах 31 декабря:

Д сч.91.02 «Прочие расходы» К сч. 59 «Резервы под обесценение акций, долей»

Резерв формируется по каждому финансовому вложению, по которому выявлены признаки обесценения.

При отсутствии на дату принятия решения об образовании резерва, свидетельств того, что в будущем будет иметь место существенное повышение расчетной стоимости вложений, резерв под обесценение создаётся в размере 100 % учетной стоимости в следующих случаях:

- Дочерняя организация является банкротом;
- Чистые активы дочерней организации имеют отрицательное значение.

Подтверждением существенного повышения в будущем расчетной стоимости финансовых вложений может являться заверенная руководителем дочерней организации, в уставный капитал которой осуществлены вложения, управленческая информация о деловой активности и перспективах развития в течение следующего за отчетным года, отчёт независимого оценщика и т.п.

4.11.1.2.2. Создание резерва под обесценение финансовых вложений по выданным заемным средствам.

В случае, когда объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность по предоставленному займу, формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).

Учет резервов по сомнительным долгам, созданным по финансовым вложениям в виде предоставленных займов, отражать на счете 59 «Обесценение акций, долей».

При создании резервов по сомнительным долгам по предоставленным заёмным средствам исходить из положений п. «Резерв по сомнительным долгам».

4.11.1.2.3. Резерв под обесценение финансовых вложений формируется только в бухгалтерском учёте на 31 декабря отчётного года. При отсутствии признаков обесценения резерв не создаётся.

Согласно п. 38 ПБУ 19/02 в бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

Согласно п.п.39, 40 ПБУ 19/02 сумма ранее созданного резерва по состоянию на 31 декабря отчетного года корректируется (увеличивается или уменьшается), при этом сумма корректировки относится на финансовый результат Общества (в состав прочих расходов или прочих доходов).

**4.11.1.3 Резерв по сомнительным долгам.**

Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создается в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам не создается если:

- имеется уверенность в том, что просроченная задолженность будет погашена;
- одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом, при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. По итогам года проводится инвентаризация дебиторской задолженности. Результаты инвентаризации оформляются актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по форме ИНВ-17. Из общей суммы задолженности выделяются только те долги, которые признаются сомнительными.

ИНВ-17. Из общей суммы задолженности выделяются только те долги, которые признаются сомнительными.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью. Сумма резерва по сомнительным долгам оформляется Протоколом инвентаризационной комиссии и утверждается руководителем предприятия.

В соответствии с абз. 5 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, он в какой-либо части не использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года должны быть присоединены к финансовым результатам. При этом если дебиторская задолженность продолжает оставаться сомнительной, то в соответствии с абз. 1 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности следует вновь создать резерв по сомнительным долгам.

ия резерва, он в какой-либо части не использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года должны быть присоединены к финансовым результатам. При этом если дебиторская задолженность продолжает оставаться сомнительной, то в соответствии с абз. 1 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности следует вновь создать резерв по сомнительным долгам.

едует вновь создать резерв по сомнительным долгам.

При этом согласно п. 32 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности организация руководствуется его нормами при составлении отчетности, если иное не установлено другими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

При отражении в учете информации об изменениях оценочных значений следует применять нормы ПБУ 21/2008 (п. п. 1, 3 ПБУ 21/2008). ПБУ 21/2008 не предусматривает такой операции, как восстановление резерва на конец года. Исходя из п. п. 2, 4 ПБУ 21/2008 корректировка суммы резерва по

сомнительным долгам должна производиться в случае появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел.

Исходя из изложенного, в случае если задолженность продолжает оставаться сомнительной, организация на конец года не производит восстановление созданного по этой задолженности резерва по сомнительным долгам, а производит лишь его корректировку в связи с переоценкой суммы сомнительной задолженности.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" и учитывается в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В случаи создания резерва по сомнительным долгам только в бухгалтерском учете возникают временные разницы.

В бухгалтерском балансе по строке 1230 "Дебиторская задолженность" на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом сумм начисленного резерва по сомнительным долгам.

**4.11.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

**4.11.2.1. Резерв на оплату отпусков.**

Резерв формировать ежемесячно. Резерв начислять по каждому работнику по следующему алгоритму:

- рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;
- рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату;
- определяется сумма отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле:

Сумма отпускных = средний дневной заработок работника х количество неиспользуемых дней отпуска

-рассчитывается сумма страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода (учитывается превышение предельных величин для начисления страховых взносов или повышение тарифов страховых взносов).

- складываются суммы отпускных и взносов - это величина оценочного обязательства по одному работнику.

Определить общую сумму оценочного обязательства по оплате отпусков по организации путем сложения оценочных обязательств по всем работникам. Выплату отпускных отражать за счет начисленного резерва.

**4.11.2.2. Резерв на выплату премий.**

Резерв формировать/корректировать ежемесячно. Сумма премии для каждого сотрудника определяется как процент от годового дохода. Процент устанавливается индивидуально для каждого сотрудника. Производить расчет ежемесячных отчислений в резерв по каждому сотруднику по следующей формуле:
Сумма отчисления = оклад х установленный процент.

Рассчитать сумму страховых взносов с причитающейся работнику суммы премии по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода (учитывается превышение предельных величин для начисления страховых взносов или повышение тарифов страховых взносов).

Сложить суммы отпускных и взносов - это величина оценочного обязательства по одному работнику. Определить общую сумму оценочного обязательства по выплате премий по организации путем сложения оценочных обязательств по всем работникам.

отникам.

Выплату премий отражать за счет начисленного резерва.

**4.11.2.3. Формирование прочих резервов и фондов.**

4.11.2.3.1. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийным обязательствам.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийным обязательствам в бухгалтерском учете создавать при одновременном соблюдении следующих условий (п.5. ПБУ 8/2010).

- 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;
- более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена».

4.11.2.3.2. Резерв по незавершенным судебным разбирательствам создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании экспертной оценки ответственного сотрудника. Оценка вероятности исхода судебных дел, в которых Общество выступает ответчиком, определяется как «низкая», «средняя», «высокая».

Для оценки вероятности исхода судебных дел применяются следующие критерии:

- Высокая: от 71% до 100%
- Средняя: от 31% до 70%
- Низкая: от 0% до 30%

При вероятности исхода судебных дел, оцененной как «низкая» и «средняя», резерв не создается.

4.11.2.3.3. Резерв на ремонт основных средств не формировать. Расходы на ремонт основных средств списывать единовременно в размере фактических затрат в периоде осуществления.

**4.12. Использование прибыли.**

Нераспределенная прибыль используется в соответствии с Уставом Общества и решением общего собрания учредителей.

**4.13. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Компания применяет правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, установленные ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина №114н от 19.11.2002 г., а также МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее - МСФО (IAS) 12).

Расчёт текущего налога на прибыль производится путём сравнения балансовой и налоговой стоимости активов и обязательств с расчётом постоянных и временных разниц.

- определять величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 21, 22 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- отражать суммы налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе свернуто (п. 19 ПБУ 18/02);
- информацию о постоянных и временных разницах формировать в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета (п.3 ПБУ 18/02).

Руководствуясь исключениями, предусмотренными пунктами 15, 24 МСФО (IAS) 12, Общество не признает отложенные налоговые активы или обязательства в отношении разниц, образующихся при первоначальном признании активов (обязательств), возникающих вследствие следующих операций:

- приобретение активов в качестве вклада в уставный капитал;
- получение активов безвозмездно, в качестве целевого финансирования, когда доходы от такого получения не учитываются в целях налогообложения прибыли;
- приобретение (создание) активов, когда затраты, капитализируемые в их стоимости в бухгалтерском учете, не могут быть учтены в целях налогового учета, например, вследствие отсутствия возможности документального подтверждения, а также затраты социального характера, сверхнормативные затраты на рекламу, представительские расходы и т.д.;
- получение амортизируемого имущества от концедента.

Общество признает постоянную разницу в отчетных периодах списания (выбытия) указанных активов (обязательств) на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль (убыток) (п. 4 ПБУ 18/02).

**4.14 Учёт расчетов с бюджетом.**

Аналитический учет по счетам 68,69 ведется по видам налогов (сборов).

Перечисление ЕНП в бюджет или поступления из бюджета отражать с использованием счета 68.90 «Единый налоговый счет» в разрезе аналитики по видам налогов (сборов). Начисления текущих налогов осуществлять на счетах учета в соответствии с Планом счетов и переносить на счет 68.90 на основе налоговых деклараций (расчётов), переданных в налоговый орган, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов (сборов, авансовых платежей, страховых взносов).
раховых взносов).
По налогам (сборам), по которым не предусмотрено составление и подача в налоговый орган деклараций (расчетов) перенос начисленных сумм налогов (сборов) на счет 68.90 осуществлять на основании Уведомлений об исчисленной сумме налогов, не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов (сборов, авансовых платежей, страховых взносов).
Оплату госпошлины (кроме госпошлины, на уплату которой судом не выдан исполнительный документ) отражать на счете 68.90. Начисление госпошлины отражать на счете 68.10 (Д 91.02 К 68.10) на дату вступления в силу судебного акта или иного основания, при наличии проведенной ранее оплаты, делать перенос: Д 68.10 К 68.90.
отражать на счете 68.10 (Д 91.02 К 68.10) на дату вступления в силу судебного акта или иного основания, при наличии проведенной ранее оплаты, делать перенос: Д 68.10 К 68.90.

## 5. Учетная политика в целях налогового учёта.

### 5.1. Организация и построение налогового учета.

5.1.1. Для отражения расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом использовать ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: формировать ПНО (постоянное налоговое обязательство), ОНО (отложенное налоговое обязательство), ОНА (отложенный налоговый актив).
5.1.2. Построение налогового учета обеспечивается настройками программы 1С: Бухгалтерия 8.3 с формированием регистров налогового учета (Приложение № 2 к настоящей Учётной политике). Документами налогового учета являются: стандартные отчеты (оборотно-сальдовые ведомости, анализы счетов, карточки счетов и т.п.) в информационной системе IC:8.3, формируемые с признаком «НУ»; регистры налогового учета, формирующиеся на базе информационной системы IC:8.3; расчеты и справки, составляемые при заполнении указанных выше регистров и налоговой декларации по налогу на прибыль.

### 5.2. Исчисление налога на прибыль

5.2.1. Исчисление налога на прибыль производить в соответствии с гл.25 НК РФ.
5.2.2. Признавать доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль методом начисления.

По договорам с длительным производственным циклом, не предусматривающим их поэтапной сдачи, доход от реализации распределяется налогоплательщиком между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов по договору (п. 2 ст. 271, ст. 316 НК РФ, Письма Минфина РФ от 12.07.2016 №03-03-06/1/40699 от 16.05.2013 № 03-03-06/1/17014).

).

5.2.3. В соответствии с п. 2 ст. 288 НК долю прибыли, приходящуюся на обособленные подразделения, определять, как среднюю арифметическую величину удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК, в целом по налогоплательщику.

При наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производить. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет этого субъекта РФ определять исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ (п. 2 ст.288 НК РФ).
5.2.4. Расходы на производство и реализацию работ и услуг подразделить на:

- Прямые;
- Косвенные.

5.2.4.1. К прямым расходам относить виды расходов, которые непосредственно связаны с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг):

- стоимость материальных расходов на приобретение услуг производственного характера, в том числе расходы на привлечение подрядных организаций, эксплуатационные расходы

- стоимость материалов, которые используются при производстве работ и оказании услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды - Пенсионный, фонды социального и медицинского страхования;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ и услуг, за исключением основных средств, находящейся в пользовании административно-хозяйственного персонала.
- себестоимость собственных объектов недвижимости, реализованных по договорам купли-продажи.
- расходы по всем видам ремонтов по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг, производством продукции, учитываемые на счете 20 «Основное производство»

Для целей налогообложения прибыли сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

5.2.4.2. К косвенным расходам относить расходы, которые отражаются на счетах налогового учета 26«Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».**:**

- материальные расходы, не вошедшие в группу прямых расходов,
- прочие расходы, связанные с производством работ и услуг.

5.2.5. Учитывать доходы от сдачи имущества в аренду или субаренду в составе внереализационных доходов, а расходы, связанные с содержанием переданного в аренду или субаренду имущества, включая амортизацию – в составе внереализационных расходов.

5.2.6. Учёт внереализационных расходов осуществлять в соответствии с положениями ст. 265 НК РФ.

5.2.7. Установить срок полезного использования амортизируемых основных средств в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группа названного Постановления, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями или рекомендациями предприятий - изготовителей (ст.258 НК РФ).
иями предприятий - изготовителей (ст.258 НК РФ).

5.2.8. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используется для извлечения дохода, соответствующие критериям, установленным настоящим пунктом учетной политики, а именно:

- К амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие Обществу на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), используемые для извлечения дохода, имеющие первоначальную стоимость более 100 000 рублей и срок полезного использования более 12 месяцев.
- Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, стоимостью более 100 000 рублей.

Установить единый срок полезного использования по амортизируемым основным средствам, входящим в состав одной амортизационной группы.

5.2.9. Начислять амортизацию по всему амортизируемому имуществу линейным методом в соответствии ст.259 НК РФ.

5.2.10. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, амортизируются в следующем порядке (п.1 ст. 258 НК РФ):

- Капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируется арендодателем в общем порядке, капитальные вложения учитываются на балансе Арендодателя;

- Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируется арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

5.2.11. Амортизация на неотделимые улучшения начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию. Неотделимые улучшения, согласованные с арендодателем и не возмещаемые им, амортизируются в целях налогообложения по налогу на прибыль только в рамках договора аренды. По окончании срока действия договора аренды оставшаяся сумма амортизации, не списанная в расходы к моменту окончания срока действия договора, списывается единовременно на расходы, не учитываемые в целях налогообложения (Письма Минфина России от 13.05.2013г № 03-03-06/2/16376, от 31.07.2018 № 03-03-06/1/53831)
емые в целях налогообложения (Письма Минфина России от 13.05.2013г № 03-03-06/2/16376, от 31.07.2018 № 03-03-06/1/53831)
мые в целях налогообложения (Письма Минфина России от 13.05.2013г № 03-03-06/2/16376, от 31.07.2018 № 03-03-06/1/53831)

5.2.12. При приобретении амортизируемых основных средств, бывших в употреблении, определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства предыдущим собственником равен или превышает срок использования, определенный классификатором, то в таком случае срок полезного использования устанавливается комиссией самостоятельно, с учетом требований техники безопасности и других факторов.
х факторов.

Данный порядок применять при наличии документа, полученного от продавца, подтверждающего срок, в течение которого по приобретаемому основному средству ранее начислялась амортизация.

5.2.12. Амортизационную премию (п.1.1 ст.259 НК) в размере до 10% не использовать.

5.2.13. Стоимость материально производственных запасов, полученных при демонтаже основных средств приходовать по текущей рыночной стоимости с учетом износа.

5.2.14. В соответствии со ст.254 п.1.3. стоимость малоценных основных средств включать в состав материальных расходов по мере ввода в эксплуатацию.

5.2.15. Основные средства, полученные в виде взноса в уставный капитал Общества, или в порядке правопреемства при реорганизации принимаются по остаточной стоимости полученного в качестве взноса в уставный капитал/полученного в порядке правопреемства при реорганизации имущества.

Остаточная стоимость определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной (если эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал (п.8 ст. 250 НК РФ, п.1 пп.2 ст.277 НК РФ)

5.2.16. Резерв под ремонт основных средств не создавать. Фактические затраты по вышеуказанным расходам учитывать в расходах по налоговому учету по мере их образования или выполнения работ.

5.2.17. Установить срок эксплуатации специальной одежды, обуви и средств защиты согласно, утвержденного Положения бесплатной выдачи спецодежды, специальной обуви и других средств защиты работникам предприятия.

5.2.18. Суммы земельного налога (в случае ведения строительства/реконструкции на земельном участке, принадлежащем организации на праве собственности), налога на имущество (уплачиваемого в отношении реконструируемого объекта недвижимости) включать в состав прочих расходов на дату начисления на основании пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ.

5.2.19. Амортизацию по нематериальным активам начислять линейным способом в течение срока, определяемого исходя из

- срока действия патента, и (или) из других ограничений сроков использования объектов

интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;

- полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, сроки амортизации устанавливать в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Расходы на приобретение (создание) нематериальных активов стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной п. 1 ст. 256 НК РФ, признавать единовременно в составе материальных расходов на основании пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

5.2.20. По бухгалтерским и другим программным продуктам (исключительным и неисключительным правам) установить срок полезного использования – 1 год.

5.2.21. Производить списание сырья и материалов, используемых при производстве работ и услуг в оценке по средней стоимости каждого вида запасов, учитываемых в соответствии ст. 254 НК РФ.

5.2.22. Расходы на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, инструментов, приспособлений, инвентаря, не являющихся амортизируемым имуществом, признаются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию (выдаче работникам) (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ, п. 2 ст. 272 НК РФ).

**5.3. Формирование резервов.**

5.3.1. Резерв по сомнительным долгам не создавать.

5.3.2. Резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год не создавать.

5.3.3. Резерв по гарантийному ремонту не формировать.

5.3.4. Резерв на отпуска не формировать.

**5.4. Исчисление налога на добавленную стоимость.**

5.4.1. Исчисление НДС производить в соответствии с гл.21 НК РФ.

5.4.2. Для целей исчисления НДС выручка определяется по мере отгрузки работ (услуг), имущественных прав. Данный метод определения выручки от реализации распространяется и на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

5.4.3. Учет «входящего» НДС осуществляется на счете бухгалтерского учета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в разрезе контрагентов и счетов-фактур, полученных по следующим субсчетам:

19.01 «НДС при приобретении основных средств»;
19.02 «НДС по приобретенным нематериальным активам»;
19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»;
19.04 «НДС по приобретенным услугам»;
19.05 «НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации»;
19.06 «Акцизы по оплаченным материальным ценностям»;
19.07 «НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)»;
19.08 «НДС при строительстве основных средств»;
19.76 «НДС по инвестиционной деятельности».

На счете 19.08 аккумулируется НДС, предъявленный поставщиками, подрядчиками при строительстве, подлежащий вычету в порядке, установленном ст. ст. 171-172 НК РФ.

На счете 19.76 аккумулируется НДС, предъявленный поставщиками, подрядчиками при строительстве:

- подлежащий передаче по завершении строительства привлеченным инвесторам/соинвесторам/дольщикам; и/или
- по которому до момента утверждения технико-экономических показателей по проекту строительства отсутствует информация, позволяющая с достаточной степенью достоверности установить, что товары, работы, услуги, имущественные права приобретены для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения по НДС. С момента утверждения соответствующих показателей, НДС накопленный на счете 19.76 по операциям, подлежащим использованию в деятельности облагаемой НДС, переводится на соответствующие счета 19 счета и принимается к вычету в общеустановленном порядке.

**5.5. Раздельный учёт НДС.**

5.5.1. Вести раздельный учет операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

Вести раздельный учет сумм НДС по приобретенным работам (услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых налогом операций на субсчетах 19.01 «НДС при приобретении основных средств», 19.02 «НДС по приобретенным нематериальным активам», 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам», 19.04 «НДС по приобретенным услугам» счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» с применением следующей аналитики:

- «Учитывается в стоимости» - для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- «Принимается к вычету» - для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- «Распределяется» - для осуществления операций, как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

5.5.2. Расчет пропорции суммы «входного» НДС, предъявленного продавцами товаров, работ (услуг), учтенного на субсчетах счета 19 с видом аналитики «Распределяется», производить в соответствии с пп. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ.

При расчете пропорции для распределения «входного» НДС с видом аналитики «Распределяется» сумму выручки принимать в расчет без учета НДС.

При расчете пропорции для распределения «входного» НДС с видом аналитики «Распределяется» сумму расчетной выручки не учитывать.

5.5.3. По основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым для целей использования в общехозяйственной деятельности, сумма НДС подлежит распределению исходя из пропорции облагаемых и необлагаемых НДС операций в конце квартала.

5.5.4. Если в налоговом периоде отсутствует выручка (облагаемая и не облагаемая), «входной» НДС с видом аналитики «Распределяется» подлежит распределению в первом налоговом периоде, в котором появляется выручка, пропорционально выручке этого налогового периода.

5.5.5. Не применять положения абз. 4 пункта 4 статьи 170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

евышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

чету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

5.5.6. Под совокупными расходами на производство товаров (работ, услуг) понимаются затраты, учтенные в бухгалтерском учете за налоговый период по Кредиту счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и 91.2 «Прочие расходы», относящиеся к операциям, связанным с производством и реализацией, а также суммы начисленных процентов по привлеченным долговым обязательствам. К совокупным расходам на производство товаров (работ, услуг) не относятся расходы в виде курсовых разниц, расходов, связанных с продажей валюты, сумм списанной дебиторской задолженности, штрафных санкций, убытки прошлых лет и иных аналогичных расходов.

5.5.7. В случае осуществления расходов на строительство объекта, часть из которого в будущем подлежит использованию в деятельности облагаемой НДС, а часть в деятельности необлагаемой НДС (например, при строительстве жилого дома, имеющего встроенные нежилые помещения, апартаменты и подземный паркинг), суммы «входящего» НДС принимаются к вычету или включаются в стоимость строительства в доле, приходящейся на создание соответствующей части объекта.

Определение такой доли осуществляется исходя из площадей, предусмотренных технико-экономическими показателями по проекту строительства и (или) данными обмеров БТИ. Под площадью подразумевается полезная (коммерческая) площадь в объекте строительства, предназначенная на продажу.

### 5.6. Налог на имущество

Методологическая основа расчета налога на имущество - положения главы 30 Налогового Кодекса РФ.
В расчет налога на имущество не включаются основные средства, учтенные на балансовом счете 08.04, по которым нет одновременного выполнения всех обязательных условий, позволяющих классифицировать их как основные средства и не введенные в эксплуатацию.
Сумму исчисленного налога на имущество отражать на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» по статье затрат «Имущественные налоги».

**Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации -рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ((Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006г. № 154н.
Для курсовых разниц, образовавшихся в 2022-2027 гг. по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (кроме авансов), установлены специальные правила их признания в налоговом учете.
-положительные курсовые разницы, возникшие с 2022 -2027 гг., признаются в составе доходов только на дату прекращения (погашения) требования (обязательства), без включения их в доходы каждый месяц;
-отрицательные курсовые разницы возникшие в 2023 -2027 гг. признаются в расходах, только на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства).
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, составил:

Официальные курсы обмена российского рубля:

| Наименование валюты | По состоянию на 31.12.2025, руб. | По состоянию на 31.12.2024, руб. | По состоянию на 31.12.2023, руб. |
|---|---|---|---|
| За 1 доллар США | 78,2267 | 101,6797 | 89,6883 |
| За 1 Евро | 92,0938 | 106,1028 | 99,1919 |

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте отсутствует.
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, отсутствует.
Активы и обязательства, выраженных в иностранной валюте, отсутствуют.

## 13. ИЗМЕНЕНИЯ (ДОПОЛНЕНИЯ) В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «Индустрия» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 31.12.2024 г. № б/н, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Дополнения в 2025 году в Учетную политику не вносились.

## 14. РЕТРОСПЕКТИВНЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

В целях сопоставимости данных отчетности в бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 г. внесены ретроспективные корректировки показателей на 31.12.2024 г.

| Строка отчета | Значение до корректировки | Значение после корректировки | Сумма изменения | Комментарии |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах | (156) | (188) | -32 | Проценты по ППА перенесены из строки «Прочие расходы» в строку «Проценты к уплате» |
| 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах | (64) | (32) | +32 | |

## 15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют

Движение НМА раскрыто в табличных формах №3.1-3.6.

## 16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025г. в составе основных средств Общества учитываются арендованные основные средства в качестве права пользования активом:

| | **Право пользования активом** |
|---|---|
| **По состоянию на 31.12.2023** | |
| Первоначальная стоимость | 934 |
| Накопленная амортизация | (140) |
| Остаточная стоимость | 794 |
| **По состоянию на 31.12.2024** | |
| Первоначальная стоимость | 934- |
| Накопленная амортизация | (934)- |
| Остаточная стоимость | - |
| **По состоянию на 31.12.2025** | |
| Первоначальная стоимость | 754 |
| Накопленная амортизация | - |
| Остаточная стоимость | 754- |

По состоянию на 31.12.2025 Общество на праве аренды владеет помещением по адресу:

Нежилое помещение 12,4 м2 по адресу ул. Авиаконструктора Микояна, д.12, помещ.24, 4эт.

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом проведена проверка фактической стоимости актива и обязательств по арендным платежам. В результате проведенной проверки существенные изменения условий договора аренды и иных критериев оценки стоимости ППА не выявлены.

Движение в течение отчетного периода основных средств раскрыто в табличных формах № 4.1. - 4.6.

## 17. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Общество не владеет инвестиционной недвижимостью.

Движение отдельных видов инвестиционной недвижимости раскрыто в табличной форме № 4.1, 4.6.

## 18. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31.12.2025 г финансовые вложения отсутствуют.
Движение отдельных видов финансовых вложений раскрыто в табличных формах № 5.1.-5.2

## 19. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

## 20. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2025г. запасы отсутствуют.

Дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 6.1, 6.2.

## 21. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Краткосрочная дебиторская задолженность, в т. ч.:** | **2 691** | **19 127** | **2** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 601 | 172 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | 18 177 | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 31 | 15 | 2 |
| Расчеты по налогам и сборам | 2059 | 763 | - |

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. составила 2 691 тыс. руб. Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 601 тыс.руб, с разными дебиторами и кредиторами составила 31 тыс. руб., в том числе по процентам от размещенных депозитов 16 тыс. руб., по налогам и сборам 2059 тыс.руб.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, сомнительная задолженность отсутствует.

Дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 7.1, 7.2.

## 22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

| | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:** | **20 020** | **246** | **837** |
| Средства на расчетных счетах | 20 | 246 | 37 |
| Средства на депозитных счетах | 20 000 | - | 800 |

При заполнении «Отчета о движении денежных средств» все данные указаны без НДС за отчетный период.

Прочие поступления за 2025 г. и за 2024 г. в составе процентов по депозитам и НДС в отчете о движении денежных средств выделены обособленно.

Прочие платежи за 2025 г. составляют 39 тыс. руб., в том числе:

-оплата за банковские комиссии в сумме 39 тыс. руб.;

Прочие платежи за 2024 г. составляют 30 тыс. руб., в том числе:

- оплата за банковские комиссии в сумме 30 тыс. руб.

При формировании «Отчета о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражены в сумме, включающей среди прочего подлежащие удержанию из оплаты труда средства (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам), а также выплаты по страховым взносам.
Денежные потоки по взаимно обусловленным платежам (от возвратов поставщикам и покупателям), показаны свернуто в связи с быстрым оборотом и короткими сроками возврата.

## 23. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 5 тыс. руб.:

-Право пользования программой "Контур.Диадок"Универсальный

## 24. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

*Уставный капитал*

| По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|
| 1 000 | 1 000 | 1 000 |

На 31.12.2025 г. величина уставного капитала составляет 1 000 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Единственным Участником Общества по состоянию на 31.12.2025г. является

Общество с ограниченной ответственностью «Стройинвест» (доля 100%).

*Резервный капитал*

В 2025 г. Общество не производило отчисления в Резервный фонд из чистой прибыли.

*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*

| По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|
| 7 238 | 6 766 | (186) |

## 25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

*Краткосрочные*

| | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Заемные средства, в т.ч. :** | 6 477 | 4 277 | - |
| *Займы, предоставленные юр.лицами* | 6 477 | 4 277 | |

Общая сумма заемных средств, полученных в 2025г. составила 7 827 тыс. руб. Погашение займов в 2025 году осуществлялось Обществом в сумме 5 626 тыс. руб., выплата процентов в сумме 70 тыс. руб..

**Информация по срокам погашения полученных заемных средств (без учета процентов):**

| Наименование кредитора | Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб. | Годовая процентная ставка, % | Срок погашения |
|---|---|---|---|
| **Краткосрочные займы** | | | |
| Технический заказчик ООО | 6 477 | 2 | 23.12.2026 |

Дополнительная информация о движении, изменении величины обязательств раскрыта в табличных формах № 8.1.

## 26. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*Чистая прибыль(убыток)*

| | За 2025 | За 2024 |
|---|---|---|
| Чистая прибыль (убыток) | 473 | 6 952 |

По итогам работы за 2025г. Обществом по состоянию на 31.12.2025 г. получена прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 1 371 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. получена прибыль 8 617 тыс. руб. В связи с чем, сумма условного расхода за 2025 год составила (343)

тыс. руб. (за 2024 год – сумма условного расхода составила 2 154 тыс. руб.) Применяемая ставка налога на прибыль – 25%.

| | **За 2025** | **За 2024** |
|---|---|---|
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 1 371 | 8 618 |
| **Условный доход (расход)** | (343) | (2 154) |
| **Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%** | | 480 |
| **ПНР (ПНД)** | (556) | 9 |
| **Налог на прибыль Б/У** | (898) | (1 665) |
| **Налог на прибыль Н/У** | (1 039) | (1 955) |
| **Отложенный налог на прибыль** | 141 | 290 |

Информация о расчетах по налогу на прибыль сформирована с применением балансового метода:

- Налог на прибыль за 2025 год составляет 1 039 тыс. руб.;
- Отложенный налог на прибыль рассчитывается исходя из сравнения сальдо временных разниц и их оборотов за отчетный период.

Постоянный налоговый расход (ПНР) и постоянный налоговый доход (ПНД) определяются детально, по каждой постоянной разнице в соответствии с правилами группировки.

### Отложенные налоговые активы и обязательства, увеличивающие (уменьшающие) текущий налог на прибыль

| | **2025 г.** |
|---|---|
| **Отложенный налог на прибыль** | **141** |
| Кредиторская задолженность | (21) |
| Оценочные обязательства и резервы | 166 |
| Проценты по обязательствам | (30) |
| Арендные обязательства | 213 |
| Основные средства | (187) |

| | **2024 г.** |
|---|---|
| **Отложенный налог на прибыль** | **290** |
| Кредиторская задолженность | 21 |
| Оценочные обязательства и резервы | 317 |
| Убытки прошлых лет | (41) |
| Арендные обязательства | (218) |
| Основные средства | 157 |
| Проценты по обязательствам | 53 |

*Другие налоги*

| | **За 2025** | **За 2024** |
|---|---|---|
| Налог на доходы физических лиц | 2 864 | 1 131 |
| Налог на добавленную стоимость | 5 838 | 5 510 |
| Страховые взносы | 5 341 | 2 297 |
| Расчеты по обязательному социальному страхованию | 38 | 17 |

## 27. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | **на 31.12.2025** | **на 31.12.2024** | **на 31.12.2023** |
|---|---|---|---|
| **Прочие долгосрочные обязательства** | **435** | **-** | **666** |
| **Кредиторская задолженность, в т.ч.:** | **13 046** | **10 891** | **90** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 884 | 2 340 | 90 |
| Расчеты по налогам и сборам | 3 156 | 3 461 | - |
| Расчеты по социальному | 1 179 | 763 | - |

| | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| страхованию и обеспечению | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами | 3 | 46 | |
| Задолженность по арендным платежам | 37 | - | |
| Краткосрочные займы | 6 477 | 4277 | |
| Проценты по займам и кредитам | 310 | 4 | |
| **Обязательство по аренде** | **296** | **-** | **157** |
| Обязательство по аренде(ППА) | 296 | - | 157 |
| **Прочие краткосрочные обязательства** | - | - | - |

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

В составе прочих долгосрочных обязательств на 31.12.2025 г. учтены расчеты по долгосрочным обязательствам по аренде (ППА) в сумме 435 тыс. руб.

Дополнительная информация раскрыта в табличной форме № 8.1.

## 28. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

| | За 2025 | За 2024 |
|---|---|---|
| **Выручка, в т.ч.:** | **115 008** | **27 548** |
| Доходы от услуг по управлению, стройконтролю | 115 008 | 27 548 |

Структура доходов от обычных видов деятельности представлена в разрезе номенклатурных групп, без НДС.

## 29. СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| | За 2025 | За 2024 |
|---|---|---|
| **Себестоимость продаж (стр.2120), в т.ч.:** | **(103 957)** | **(10 138)** |
| Доходы от услуг по управлению, стройконтролю, в т.ч. | (103 957) | (10 138) |
| Расходы по окладу основного персонала | (23 721) | (7 994) |
| Страховые взносы основного персонала | (5 769) | (1 512) |
| Выплаты за функции Тех. Заказчика | (74 396) | (629) |
| **Коммерческие расходы (стр.2210), в т.ч.** | - | - |
| **Управленческие расходы (стр.2220), вт.ч.:** | **(11 908)** | **(8 745)** |
| Амортизация прочих основных средств | (89) | (10) |
| Услуги по управлению компанией | (8 125) | (3 926) |
| Прочие | (1 592) | (1 326) |
| Расходы по окладу основного персонала | (1 421) | (2 104) |
| Страховые взносы основного персонала | (429) | (661) |
| Амортизация права пользования активом (ППА) | | (62) |
| Арендная плата за здания | (220) | (640) |

Распределение расходов по элементам затрат представлено в табличной форме №10**.**

## 30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

*Сведения о конечном бенефициаре Общества:*
По состоянию на 31.12.2025 Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Развитие и рост» в лице управляющей компании – Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» (ИНН 7705394773) является контролирующим лицом Общества (далее – Контролирующее общество).

ООО «Индустрия» входит в группу лиц с иными обществами, входящими в состав активов Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Развитие и рост» (далее – Общества под контролем ЗПИКФ).

По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество входит в группу лиц под контролем ООО «Галс-Девелопмент» (далее - общества под контролем ООО «Галс-Девелопмент»).

ООО «Галс-Девелопмент» входит в группу лиц с иными обществами, входящими в состав активов ЗПИКФ «Девелоперские активы» под доверительным управлением ООО «Баланс Эссет Менеджмент» (далее - Общества под контролем ЗПИКФ).

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.
В 2025 и 2024 г.г. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют акционеры-физические лица (включая косвенное и непрямое владение), владеющие более чем 25% акционерного капитала и/или голосующих прав в отношении Общества.

*Состав связанных лиц на 31 декабря 2025 года:*

| № п/п | Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица | ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)[1] |
|---|---|---|
| 1. | Солнечный Берег ООО | 1227700064822 |
| 2. | Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» ООО | 1027739072613 |
| 3. | Стройинвест ООО | 1237700062467 |
| 4. | Индустрия ООО | 1237700206590 |
| 5. | Фордевинд ООО | 1247700336641 |
| 6. | Технический заказчик ООО | 1207700153429 |
| 7. | Специализированный застройщик Стрелецкая ООО | 1249200002215 |
| 8. | ФД-Инжиниринг ООО | 1257700204717 |
| 9. | Фарватер ООО | 1255000048632 |
| 10 | Шале ООО | 1184101001842 |
| 11 | ГК Максутова ООО | 1244100004125 |
| 12 | Еременко Д.В. | 500109476810 |
| 13 | Зуев И.Н. | 370241785171 |
| 14 | Зотов Н.Н. | 370201407913 |
| 15 | Моисеев Ф.А. | 502007725677 |
| 16 | Денисов Р.В. | 370203163187 |
| 17 | Михайловская А.Л. | 252201590382 |
| 18 | Шумко С.И. | 410116451352 |

Основными хозяйствующими обществами являются непосредственные участники, указанные в разделе «Капитал и резервы» данных Пояснений.

Все остальные компании Группы относятся к другим связанным сторонам.

*Операции между связанными сторонами и информация о денежных потоках между связанными сторонами:*

Расходы, без НДС:

| **Наименование организации** | **Услуга** | **За 2025 г.** | **За 2024 г.** |
|---|---|---|---|
| Общества под контролем ООО «Галс-Девелопмент» | Аренда имущества | - | (84) |
| Общества под контролем ООО | Закупка товаров, работ, услуг | - | ( 4 711) |

| Наименование организации | Услуга | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|---|
| «Галс-Девелопмент» | | | |
| СТРОЙИНВЕСТ ООО | Аренда помещений | (31 ) | - |
| СТРОЙИНВЕСТ ООО | Выплаты за функ.Тех.Заказчика | (52 709) | - |
| СТРОЙИНВЕСТ ООО | Услуги по управлению | (8 125) | - |
| **Итого, тыс. руб.** | | **(60 865)** | **(4 795)** |

Доходы, без НДС:

| Наименование организации | Услуга | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|---|
| **Итого, тыс. руб.** | | **-** | **-** |

Сумма дебиторской задолженности связанных сторон, в том числе НДС, составляет:

| Наименование организации | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. |
|---|---|---|
| **Итого, тыс. руб.** | - | - |

Сумма кредиторской задолженности связанных сторон, в том числе НДС, составляет:

| Наименование организации | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. |
|---|---|---|
| ООО «Технический заказчик» | 6 787 | 4 281 |
| ООО «Стройинвест» | 1 518 | - |
| Общества под контролем ООО «Галс-Девелопмент» | - | 2 340 |
| **Итого, тыс. руб.** | **8 305** | **6 621** |

*Информация о денежных потоках между связанными сторонами без учета НДС*

| Наименование показателя | За 2025г. | За 2024г. |
|---|---|---|
| **Текущая деятельность** | | |
| **Поступления – всего, в том числе:** | **115 489** | **41 521** |
| ООО «Стройинвест» | 115 388 | 41 521 |
| **Платежи-всего, в том числе:** | **(63 008)** | **(2 121)** |
| Стройинвест ООО | (63 008) | - |
| Общества под контролем ООО «Галс-Девелопмент» | - | (2 121) |
| **Финансовая деятельность** | | |
| **Поступления – всего, в том числе:** | **7 827** | **17 014** |
| ООО «Технический заказчик» | 7 827 | 4 277 |
| Общества под контролем ООО «Галс-Девелопмент» | - | 12 737 |
| **Платежи-всего, в том числе:** | **(5 696)** | **(8 613)** |
| ООО «Технический заказчик» | (5 696) | - |
| Общества под контролем ООО «Галс-Девелопмент» | - | (8 613) |
| **Инвестиционная деятельность** | | |
| **Поступления – всего, в том числе:** | **-** | - |
| **Платежи-всего, в том числе:** | **-** | - |

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

*Вознаграждение основному управленческому персоналу*

| | Величина выплат в 2025 | Величина выплат в 2024 | Величина выплат в 2023 |
|---|---|---|---|
| ***Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)*** | - | - | - |
| Заработная плата, вкл. премии | 1 422 | 2 104 | - |
| Страховые взносы | 429 | 661 | - |
| Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п | - | - | - |
| ***Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)***: | Не производились | Не производились | Не производились |

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом.

Долгосрочные вознаграждения, а именно: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) 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), вознаграждения в виде опционов, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и иные долгосрочные вознаграждения, не производились основному управленческому персоналу.

## 31. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

*Оценочные обязательства*

| | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Оценочные обязательства** | 1 931 | 1 352 | - |
| Резерв на выплату годовой премии | 1 607 | - | - |
| Резерв ежегодных отпусков | 323 | 1 352 | - |

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличной форме №8.3.

*Условные обязательства*

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам, в которых Общество выступает ответчиком, создается в тех случаях, когда по оценке Общества, вероятность исхода судебных дел, определяется как «высокая». При вероятности исхода судебных дел, оцененной как «низкая», «средняя» резерв не создается. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв по судебным делам не создавался.

## 32. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ

По состоянию на 31.12.2025г. выданные и полученные Обществом обеспечения обязательств отсутствуют.

Информация о полученных и выданных обеспечениях приведена в табличной форме №9.

## 33. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово–хозяйственную деятельность Общества, не возникали.

## 34. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

| Вид риска | Факторы, с которыми связано возникновение риска | Вероятность наступления |
|---|---|---|
| Рыночные риски | 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 | Умеренная |
| Кредитные риски | 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, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги) | Умеренная |
| Риск ликвидности | С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность | Низкая |

| | | |
|---|---|---|
| | заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. | |
| Правовые риски | С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства | Низкая |
| Страновые и региональные риски | С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика | Низкая |
| Репутационный риск | С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п. | Низкая |

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.
28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.
С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.
Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- единственным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация;
- вид деятельности Общества осуществляется внутри группы, при необходимости может быть оказана финансовая поддержка со стороны материнской компании и участников.

Общество не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте, следовательно, не так сильно подвержено валютным рискам, и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.
Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Текущая конфликтная ситуация, а также введенные санкции, Общество оценивает, как не способные оказать влияние на достоверность показателей отчетности за 2025 год.
Указанные события и их последствия не привели к изменению уверенности руководства в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем непрерывно.

## 35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

## 36. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По итогам деятельности за 2025 г. Обществом получена прибыль. На отчетную дату чистые активы Общества больше величины уставного капитала. Налоги и сборы за отчетный период перечислены Обществом в бюджет в полном объеме. Общество имеет все финансовые предпосылки продолжать свою деятельность в обозримом будущем и предполагает вести финансово-хозяйственную деятельность, направленную на получение прибыли. Общество планирует свою деятельность, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор _____ Зотов Николай Николаевич

31 марта 2026 г.