«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2025 год
ООО «РСК»

Москва, 2025 г.

Содержание:

1. .Общие сведения 4
1.1. Наименование и адрес 4
1.2. Сведения о долях 5
1.3. Сведения об изменениях к Уставу 5
1.4. Филиалы и представительства 5
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности 6
1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО 8
2. Сведения о связанных сторонах и операциях сосвязанными сторонами 9
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации 9
2.2. Организации (лица), которые кон гролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем 9
2.3. Операции со связанными сторонами 11
2.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода 11
2.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами 12
2.3.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу 13
2.3.4. . Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами 13
3. Учетная политика 14
3.1. Основа составления 14
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах 15
3.3. Оценка справедливой стоимости 16
3.4. Капитальные вложения 16
3.5. Основные средства 17
3.6. Инвестиционная недвижимость 21
3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи 22
3.8. Аренда у арендатора ФОБУ 25/2018 23
3.9. Аренда у арендодателя ФОБУ 25/2018 25
3.10. Нематериальные активы 26
3.11. Учет запасов 26
3.12. Учет товаров 27
3.13. Учет готовой продукции 28
3.14. Учет спецоснастки и спецодежды 28
3.15. Учет финансовых вложений 28
3.16. Учет кредитов и займов 29
3.17. Резервы 29
3.18. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков: 30
3.19. Учет доходов 30
3.20. Учет расходов 31
3.21. Учет расчетов по налогу на прибыль 31
3.22. Денежные средства и денежные эквиваленты 31
3.23. Инвен таризация активов и обязательств 32
4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской(финапсовой) отчетности 32
5. Курсы валют на отчетную дату 32
6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах 33
6.1. . Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах но обычным видам деятельности 33
6.2. . Информация о прочих доходах 33
6.3. Информация о прочих расходах 33

6.4. Договоры аренды , по которым Организация выступает в качестве арендатора 33
6.5. .11алог на прибыль 35
7.Комментарии к Бухгалтерскому балансу 36
7.1. Нематериальные активы 36
7.2. Капитальные вложения 37
7.3. Основные средства 37
7.4. Инвестиционная недвижимость 37
7.5. Долгосрочные активы к продаже 37
7.6. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность 37
7.7. Финансовые активы 37
7.8.11рочие внеоборотные активы 37
1.9. Запасы 38
1.10. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты 38
1.11. Нс предъявленная к оплате начисленная выручка 38
1.12. Прочие оборотные активы 47
1.13. Кредиторская задолженность 47
1.14. Задолженность по кредитам и займам 47
1.15. Комментарии к Отчету о движении денежных средств 49
1.16. Уставный, добавочный и резервный капитал 51
1.17. Распределение прибыли между участниками 51
1.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные 51
1.19. Обеспечения обязательств и платежей полученные 51
1.20. Информация но сегментам за текущий и прошлые периоды 52
8. События после отчетной даты 52
9. У регулирование судебных разбирательств 52
10. Изменения в условных обязательствах и условных активах 55
11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов 55
12. Информация по оценочным значениям 56
13. Информация по прекращаемой деятельности 56
14. Государственная помощь 56

1.Общие сведении

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Региональная строительная компания», сокращенное наименование ООО "РСК" (далее-Организация).
Место нахождения: 108813, Г.МОСКВА, вн.тер.г. муниципальный округ Филимонковский, г. Московский, ул. Хабарова, д. 2
Фактический адрес: г. Москва, ул. Комсомольский проспект д. 42, стр.1
Дата регистрации: 09.06.2014г.

Государственный регистрационный номер: 1147746645067

Основным видом деятельности[1] ООО «РСК» является строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

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

Генеральный директор: Швора Александр Владимирович

Совет директоров на 31.12.25 г. не формируется согласно Уставу.

Совет директоров на 31.12.24 г.: не формируется согласно Уставу.

Контрольные органы. Ревизионная комиссия на 31.12.25 г.: не формируются, Уставом не предусмотрены.

Контрольные органы. Ревизионная комиссия на 31.12.24 г.: не формируются, Уставом не предусмотрены.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

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

1.2. Сведении о долях.

Размер уставного капитала составляет 1 010 000 руб. (Один миллион десять тысяч рублей) Участниками ООО «РСК» являются Сакун Ольга Борисовна, доля в уставном капитале 49%, ООО «Филин» доля в уставном капитале 49%, ООО «РСК» 2%.

В организации имеются дочерние общества:

Наименование	Учредители
ООО "КДМ ПРОЕКТ"	ООО "РСК" - 80% 25.11.2020 20% - доля в УК
ООО "СТС"	ООО "РСК" - 99% 15.10.2020 1% - доля в УК
ООО "ТМК"	ООО "РСК" - 100% 03.10.2024

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

1. Организацией зарегистрирован филиал: «Московский» г. Москва, ВН. тер. муниципальный округ, Внуково, п. Внуково, ул. Центральная 86, эт.8, пом. 803. Дата открытия 01.04.2022г. ИФНС 7729, КПП 772943001

2. Обособленное подразделение по адресу: г. Москва, Заводское, д.10. Дата открытия 31.01.2019г. ИФНС 7729, КПП 772945002.
3. Обособленное подразделение по адресу: г. Москва, ул. М. Пироговская 18, к.1, оф.304. Дата открытия 20.07.2020г. ИФНС 7704, КПП 770445001.
4. Обособленное подразделение по адресу: г. Москва, Набережная Т. Шевченко 23А. Дата открытия 19.07.2023г. ИФНС 7730, КПП 773045002.
5. Обособленное подразделение по адресу: г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Раевского д.4. Дата открытия 08.08.2022г. ИФНС 7730, КПП 773045001.
6. Обособленное подразделение по адресу: Московская обл., г. Красногорск, мкр. Опалиха, ул. Счастливая. Дата открытия 01.03.2022г. ИФНС 5024, КПП 502445001.
7. Обособленное подразделение по адресу: Московская обл., г. Одинцово, дер. Раздоры, тер. Мякининское ш., км 1-й. Дата открытия 01.03.2022г. ИФНС 5032, КПП 503245001.
8. Организацией зарегистрирован филиал в г. Южно-Сахалинске по адресу Сахалинская обл. г. Южно-Сахалинск ул. Солнечного света ИФНС 6500 Присвоен КПП 650143001.
9. Обособленное подразделение по адресу: Нижегородская область, Вадский муниципальный округ, д. Рахманово. Дата открытия 14.06.2022г. ИФНС 5250, КПП 522945001.
10. Обособленное подразделение по адресу: Республика Крым, г.о. Керчь, ИФНС 9111, дата открытия 29.07.2021г. КПП 911145001, дата открытия 29.07.2021г.
11. Обособленное подразделение по адресу: Респ. Крым, СП Евпатория. Дата открытия 29.12.2021 г. ИФНС 9110, КПП 911045001
12. Обособленное подразделение по адресу: г. Севастополь, Камышовое шоссе. Дата открытия 11.01.2020г. ИФНС 9200, КПП 920045001.
13. Обособленное подразделение, по адресу: Севастополь г., Верхнесадовский муниципальный округ вн.тер.г. Фруктовое село. Дата открытия 07.12.2021г., ИФНС 9200. КПП 920045002
14. Обособленное подразделение по адресу: Республика Башкортостан, муниципальный район Татышлинский, сельское поселение Верхнетатышлинский, село Верхние Таташлы. Дата открытия 14.06.2022г. ИФНС 0264, КПП 024345001.
15. Обособленное подразделение по адресу: Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Ленина Дата открытия 01.04.2023г. ИФНС 0278, КПП 027845001
16. Обособленное подразделение по адресу: Владимирская область, Собинский район, Куриловское п, Демидово дер. ИФНС 3300, КПП 332345001, дата открытия 19.07.2021г.
17. Обособленное подразделение по адресу: г. Владивосток, Приморский край, ул. Пологая. Дата открытия 07.06.2023г. ИФНС 2540, КПП 254045001
18. Обособленное подразделение по адресу: г. Барнаул, ул. Змеиногорский тракт д. 118Б Дата открытия 01.03.2023г. ИФНС 2223, КИН 222545002

19. Организацией зарегистрирован филиал «Южный» в г. Республике Крым, г. о. Симферополь, г. Симферополь, ул. Бородина д.18Д офис 108, ИФНС 9102 Присвоен КПП 910243001, дата открытия 17.06.2021г
20. Обособленное подразделение по адресу: Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, г.о. г. Йошкар-Ола, ул. Якова Эшпая, д.153, пом.V . Дата открытия 06.03.2024г. ИФНС 1200, КПП 120045001

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности ООО «РСК» является строительство и реконструкция автомобильных дорог.

В отчетном году осуществлялись функции Генерального подрядчика, Подрядчика по выполнению строительно-монтажных работ по объектам:

- «Строительство скоростной автомобильной дороги Казань - Екатеринбург на участке Дюртюли-Ачит». Этап 1, км 90 - км 140, Республика Башкортостан;
- «Строительство путепровода на 0+820 км автодороги ул. Опалиха, г. Красногорск, мкр. Опалиха»;
- «Реконструкция участка Мякининского шоссе от автомобильной дороги федерального значения М-9 «Балтия» до МКАД в Одинцовском городском округе Московской области»; - «Развитие Киевского направления Московского железнодорожного узла для усиления пригородного пассажирского движения. Строительство III главного пути на участке Солнечная-Апрелевка»
- «Строительство новой ИВПП в аэропорту Южно-Сахалинск» Лот №1, Лот №2»;
- «Агропромышленный парк с оптово-распределительным центром в городе Южно- Сахалинске (1 очередь)»;
- «Комплексное развитие территории «Уюн». Обеспечение инженерно-транспортной инфраструктурой жилого комплекса»/ «Объекты участков автомобильной дороги на территории муниципального образования городской округ «город Южно-Сахалинск» (площадка «Уюн»)»;
- «Строительство автомобильной дороги, соединяющей трассы Южно-Сахалинск - Холмск и Южно-Сахалинск - Оха»;
- «Проектирование и строительство канализационных очистных сооружений «Южные», г. Севастополь»;
- «Строительство транспортной развязки в разных уровнях с реконструкцией путепровода но улице шоссе Героев Сталинграда г. Керчь»;
- «Реконструкция улично-дорожной сети г. Евпатория, Республика Крым (Этап И, лот 2)»;
- «Реконструкции автомобильной дороги Объездная дорога в обход г. Барнаула с транспортной развязкой на км 0+000 на пересечении со Змеиногорским и Южным трактами в г. Барнауле»
- «Рекреационная зона по ул. Чернякова между п. Медведево и г. Йошкар-Ола (2 этап строительства)»
- «Строительство ул. Алексея Максимовича Горького от ул. Больничной до ул. Зимы» г. Южно-Сахалинск
- «Выполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию объектов жилого микрорайона «Горизонт» (2-я очередь)» и другая деятельность, отвечающая целям Общества и не противоречащая законодательству.

1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО.

ООО «РСК» имеет свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние па безопасность объектов капитального строительства:

Свидетельство № П-01-1573-7706810472-2016 от 29.02.2016 года (выдано Саморегулируемой Организацией «Межрегиональное объединение проектных организаций «Ассоциация Оборон Строй Проект») па допуск к следующим видам деятельности:

- работы на объектах капитального строительства, включая особо опасные и технически сложные объекты капитального строительства
- работы по подготовке схемы планировочной организации земельного участка;
- работы по подготовке архитектурных решений;
- работы по подготовке конструктивных решений;
- работы по подготовке сведений о внутреннем инженерном оборудовании, внутренних сетях инженерно - технического обеспечения, о перечне инженерно-технических мероприятий;
- работ ы по подготовке сведений о наружных сетях инженерно-технического обеспечения, о перечне инженерно-технических мероприятий;
- работы по подготовке технологических решений;
- работы по разработке специальных разделов проектной документации;
- работы по подготовке проектов организации строительства, сносу и демонтажу зданий и сооружений, продлению срока эксплуатации и консервации;

- работы по подготовке проектов мероприятий по охране окружающей среды, по обеспечению пожарной безопасности, по обеспечению доступа маломобильных групп населения;
и прочие.

Срок действия бессрочный.

- СРО Ассоциация ПОСТРОЙ №7706810472-20231009-1059 от 09.10.2023г.
- СРО Ассоциация НОПРИЗ №7706810472-20230926-1555 от 26.09.2023г.
- СРО Ассоциация НОПРИЗ №7706810472-20230828-1233 от 28.08.2023г.

г Лицензия УФСБ, по г. Москве и МО на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну: серия ГТ №0117504 от 26.03.2021 г. рег. номер 35707

2. Лицензия Минтранса РФ на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АН -77-001591 от 12.02.2020 года

3. Лицензия на пользование недрами:
   - ЮСХ№011721 ТЭ
   - ВЛМ №80302 ТЭ
   - НЖГ №012457 ТЭ
   - УФА №007522 ТЭ
   - УФА № 013207 ТЭ

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2025 г: 808 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2024 г: 4473 человек.
Численности работающих на отчетную дату (31.12.2025 г.): 238 человек.
Численности работающих на отчетную дату (31.12.2024 г.): 2776 человек.

2. Сведении о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах[3] Организации.

По состоянию на 31 декабря 2025г. бенефициарными владельцами Организации являются Сакун Ольга Борисовна, доля в уставном капитале 49% и Исаев Александр Юрьевич (единственный участник ООО «Филин»), доля в уставном капитале 49%.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в и. 7 -9 ПБУ 11/2008)	Характер отношений
1	ООО «РСК»	Доля в уставном капитале 2%	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

3 Бенефициарный владелец - это физическое яйцо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% и капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контрол кровать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "взаимозависимые лица".

2	ООО «ФИЛИН» Участник	участник, доля в уставном капитале 49%. Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3	Сакун Ольга Борисовна	участник, доля в уставном капитале 49%. Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	физическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

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

2.3. Операции со связанными сторонами

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

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025г.

Наименование показателя АКТИВ	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Финансовые вложения	-	10	-	-	10
Итого по разделу 1					
11. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	-	1 375 137	-	-	1 375 137

Тыс.руб.

Наименование показателя	материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управление СКИЙ персонал	Другие связанные стороны	Итого
ПАССИВ					
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	-	1 494 605	-	-	1 494 605

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г. тыс, руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
АКТИВ					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	-	1 391 668	-	-	1 391 668

Тыс.руб.

11аименованис показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
ПАССИВ					
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	-	1 601124	-	-	1 601 124

Величина образованных резервов по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на конец отчетного периода менялась и составила 24 265 тыс. руб. на 31.12.2024г.;1 373 456 тыс. руб. на 31.12.2025г.
Форма расчетов со связанными сторонами в отчетном и сравнительном периоде - безналичная.
Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравни тельном периоде не списывалась.

2.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (2025 год) тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж	-	42	-	-	42
Прочие доходы	-	88	-	-	88

(2024 год) тыс, руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	11рочие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж	-	620 769	-	-	620 769
Прочие доходы	-	612 680	-	-	612 680

2.3.3. Информации о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Организация относит генерального директора.
тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2025	2024
1	Краткосрочные вознаграждения		7 399
2	Страховые взносы		1 004
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности		не выплачивались
4	Прочие вознаграждения работникам (премии)		92
5	Выходные пособия		не выплачивались
6	**Итого**		8 495

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

3. Учетная политика

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

3.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "РСК" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2023 г. па деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Л именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

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

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

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

У Организации имеются отрицательные денежные потоки от операционной деятельности, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности: на 31.12.2023 г. (3 942 тыс.руб.), на 31.12.2024 г. (1 607 456 тыс. руб.). По сроку на 31.12.24 г. (31.12.23 г.) коэффициент текущей ликвидности меньше 1.

По сроку на 31.12.24 г. имеются судебные разбирательства, в которых к Организации предъявлены иски на сумму 2 114 322,36 тыс.руб.

В связи с указанным, у руководства имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Причиной убытков стали прочие расходы Организации. Руководство Организации намерено продолжать деятельность в 2025 г, для чего принимает следующие меры: ведется поиск новых покупателей и рынков сбыта, проводится подготовительная работа по строительству многофункционального жилого комплекса.

Руководство Общества намерено продолжать деятельность в 2025 году. Уверенность в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

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

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

3.3. Оценка справедливой стоимости

11ри оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложении

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204п.

При переходе на ФСБУ 26/2020 Организация применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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

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

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

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

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

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный ремонт- стоимостью более 1 000 000 руб., технические осмотры, техническое обслуживание);

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

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения, включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения па обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К08 «Обесценение»). При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

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

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

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

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

3.5. Основные средства.

Учет основных средств (далее-ОС) начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - альтернативный.

При переходе на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и настоящей учетной политикой.

Основание: п. н. 48. 49 ФСБУ 6/2020

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

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

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

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

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

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

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

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

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

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

Классификационные виды ОС

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

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.

Основание: и. 7.4 11БУ 1/2008

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

По признаку субъекта использования (основные средства эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)

По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе

производства, основные средства непроизводственного характера).

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

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

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

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

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

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

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

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

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

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

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

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

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

Принятые сроки полезного использования по группам приведены ниже:

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

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

Не подлежат амортизации:

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

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

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

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

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

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

3.6. Инвестиционная недвижимость

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

Инвестиционная недвижимость представляет собой отдельную группу основных средств.

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

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

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

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (1AS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в порядке, установленном для основных средств.

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

3.7. Долгосрочные активы, предназначенные дли продажи.

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

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

Основание: пункт 10.1. ПБУ 16/02

Объект пере классифицируется в долгосрочные активы к продаже, если организация приняла решение о продаже объекта;

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

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

Долгосрочный актив к продаже принимается к учету по балансовой стоимости пере классифицированного ОС (и. 10.2 ПБУ 16/02).

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

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

Одновременно с признанием дохода от продажи стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов (п. п. 11, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N33n).

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

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

В бухгалтерском балансе ДАП отражаются в составе запасов.

3.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018.

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208п.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость нрава пользования активом (ПИЛ) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФОБУ 25/2018)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (дальше-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

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

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде:

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

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

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

Стоимость нрава пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация 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. Решение об использовании этого нрава по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости па дачу выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: и. п. 11 и 12 ФОБУ 25/2018)

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФОБУ 25/2018)

Организация не применяет ФОБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды,

исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФОБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

3) изменения условий договора аренды;

4) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось рапсе при расчете срока аренды;

5) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дачу этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "с" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой па срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства па срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости нрава пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится па счета 20.25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N33n).

В составе расходов Общество-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается па уплаченные арендные платежи (п. п. 18. 19, 20 ФСБУ 25/2018. п. н. И, 18 ПБУ 10/99).

3.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018.

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022года не применяется ФСБУ 25/2018.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета пооперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (и. 24 ФСБУ 25/2018). Финансовая аренда арендодателем признается только в следующих случаях (и. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды сопоставим со сроком полезного использования предмета аренды;
- приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- в иных случаях, сели очевидно, что риски и выгоды владения предметом аренды перешли к арендатору.

В перечисленных случаях аренда признается финансовой и имеет иной порядок отражения в учете.
Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:
а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
б) арендатор имеет право па покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
в) срок аренды сопоставим с периодом, в точение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных нравом собственности арендодателя на предмет аренды.
У Общества-арендодателя отсутствуют операции финансовой аренды.

3.10 Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации па результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.
Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация нематериальных активов

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.
Основание: пункт 28 11 БУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. *Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

3.11 Учет запасов

Организация, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения *ФСБУ 5/2019* отражаются перспективно.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

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

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дачу) производится, по наименьшей из следующих величин: — либо по фактической себестоимости запасов; — либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО

(пункты 28-33 МСФО (1AS) 2 «Запасы»).

Оценка незавершенного производства

Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг.

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

а) материальные затраты;
б) затраты на оплату труда;
в) отчисления па социальные нужды:
г) амортизация;
д) прочие затраты.

Модель оценки незавершенного производства - в сумме фактической себестоимости.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

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

Косвенные:

д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

Транспортно-заготовительные расходы

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

Списание запасов

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

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

3.12 Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Учет транспортов- заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

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

Списание товаров

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

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

3.13 Учет готовой продукции

Себестоимость, но которой учитывается готовая продукция

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Основание: Г1.28 ФСБУ 5/2019

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

Списание готовой продукции

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

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

3.14 Учет спецоснастки и спецодежды.

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

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

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

3.15 Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия.

Основание: пункт 5 11 БУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

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

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

Критерий существенности-5% от стоимости финансовых активов.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

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

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

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

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, но которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска. *Основание: пункт 22 IIБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

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

Основание: пункт 23 И БУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

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

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

3.16 Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

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

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

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. *Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

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

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

3.17 Резервы

Резервы под обесценение запасов

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

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

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

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

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

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

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

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

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

Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

-при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней,

-при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

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

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 №34н

Резерв под обесценение финансовых вложений

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

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

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

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

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	неприменимо

Чистые активы (ЧЛ), приходящиеся на долю владения Организации. отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности	x	x	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧЛ-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	x	x	100%

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

3.18 Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:

11ри расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится упрощенный расчет в целом по организации. Метод применяется па промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года (разд. V Методических рекомендаций МР-1-Кп Г "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

3.19 Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

-выручка от реализации СМР

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Метод признания доходов и расходов

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

Основание: пункт 12.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.20 Учет расходов

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся лицензии па программы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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

Незавершенное производство

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

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

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

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы списываются линейным способом.

Основание: пункт 11 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы».

3.21 Учел расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. *(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)*

Величина текущего налога па прибыль определяется па основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

3.22 Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:
S депозитные вклады, но договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
S высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

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

3.23 Инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи II Закона РФ от 06.12.201 1г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в случаях, установленных в п.3 ст. 11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в год.

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

3.24 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация подвержена финансовым рискам.

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

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

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

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

Организации.

5.Курсы валют на отчетную дату

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

6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

6.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычными видами деятельности: тысяч рублей

Наименование	Показатель за 2025 г.	Показатель за 2024 г.	Абсолютное изменение, в	Относительное изменение, в
Реализация готовой продукции				
Реализация СМР	3 267 014	14 142 688	-10 875 674	76,90%
Итого	3 267 014	14 142 688	-10 875	76,90%

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Организации признаны: тысяч рублей

Наименование	2025 год	2024год
Доходы, связанные со сдачей	419 293	-
Доходы, связанные с реализацией ОС	14 125	77 118
Прочие доходы	1 620 058	596 423
Доходы, связанные с реализацией	2 460 049	2 852 396
Ген. услуги	2 291	104 202
Прочая реализация услуг (услуги	13 292	2 704
Итого	**4 529 107**	**3 632 843**

6.3 Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны: тысяч рублей

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Расходы учитываемые в целях	17 302 012	6 573 536
Проценты к уплате	622 646	646 281
Итого	17 924 658	7 219 817

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

6.4. Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора

Организация с 2022г. но операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018.

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

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

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

Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды представляют собой авансы и депозиты на 31.12.24г., 31.12.23 г. отсутствовали.

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

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

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

7.Комментарии к Бухгалтерскому балансу.

7.1. Нематериальные активы

Состав приведен в **Пояснение 1 бухгалтерского баланса (стр.49).**

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

Обесценение не установлено.

7.2. Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений приводится пояснении 2.2.

Обесценения капитальных вложений не установлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, но сроку на 31.12.2025г.(31.12.2024г.) отсутствуют.

7.3. Основные средства

Состав активов приведен в Пояснении 2 бухгалтерского баланса

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

Обесценение основных средств не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

К не амортизируемым основным средствам относятся земельные участки по состоянию на 31.12.2024г. на сумму: 577 890 тыс. руб., на 31.12.2025г. на сумму 577 890 тыс. руб.

В отчетном и сравнительном периодах не было признания доходов в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений предоставленного организации другими лицами.

7.4. Инвестиционная недвижимость

В организации отсутствует инвестиционная недвижимость, по сроку на 31.12.2025г. (31.12.2024) г.

7.5. Долгосрочные активы к продаже

В организации отсутствуют долгосрочные активы к продаже по сроку на 31.12.2025 г. (31.12.2024) г.

7.6. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Стоимость долгосрочных финансовых вложений в виде участия в уставных капиталах других организаций, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	10	10
Вклад в совместную деятельность	-	

В отчетном периоде пересмотрен резерв под обесценение финансовых вложений во вклады в уставные капиталы и ценные бумаги других организаций, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31.12.2025 года сумма резерва составила 812 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 года сумма резерва составила 812 тыс. рублей.

7.7. Финансовые активы

Состав приведен в Пояснении 3 бухгалтерского баланса.

Информация о созданных резервах приводится в Пояснении 3.

Финансовые вложения на конец 31.12.2025г. – 10 тыс. руб. (31.12.2024г. – 10 тыс. руб.)

7.8. **Прочие внеоборотные активы**

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Страхование техники, объектов	23 544	115 973
Итого	23 544	115 973

7.9. **Запасы.**

Состав приведен в Пояснении 6. бухгалтерского баланса.

Сумма себестоимости на 31.12.25г. составила 3 789 709 тыс. руб. (на 31.12.24г. – 36 874 037 тыс. руб.)

7.10. **Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.**

Состав приведен в Пояснении 5.

Суммы дебиторской задолженности составила на 31.12.25г. – 8 036 002 тыс. руб. (на 31.12.24г. – 23 532 783 тыс. руб.).

Информация о созданных резервах приводится в пояснении 5.

Суммы созданных резервах составила на 31.12.25г. – 11 282 557 тыс. руб. (на 31.12.24г. – 1 829 417 тыс. руб.).

7.11. **Не предъявленная к оплате начисленная выручка.**

Показатель отражен по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Информация по договорам подряда, по которым Организация выступает исполнителем (подрядчиком)
Тыс.руб.

1 Указатель	2025	2024
Данные Отчета о прибылях и убытках:	3 267 014	14 142 688
Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору		
Способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору	По мере готовности, по сумме понесенных затрат	По мере готовности, по сумме понесенных затрат

Данные бухгалтерского баланса: Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам, которая отражена в бухгалтерском балансе:	**X**	X
в качестве актива – непредъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная) по состоянию на 31 декабря	6 333 518	7 157 988
в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная) по состоянию на 31 декабря	-	-

7.12 Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» Тыс.руб.

Наименование	31.12.25	31.12.24
Страхование техники, объектов	1 274 376	1 267 083
Итого	1 274 376	1 267 083

7.13. Кредиторская задолженность.

Состав приведен в Пояснении 5.

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

7.14. Задолженность по кредитам и займам.

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2025г. тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
Газэнергобанк АО	513 954	2027	21 415		
Промсвязьбанк	5 331 159	2026	443 324		
АК БАРС БАНК ПАО	840 661	2025	129 145	-	-
Итого	6 685 774	-	593 884	-	-

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.25г.
Тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
Исаев Александр Ю	83 500	2025	17 833		
Итого	83 500		17 833	-	-

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2024г
Тыс.руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
МОСОБЛБАНК АО	1 021 000	2025	212 278		
Газэнергобанк АО	513 954	2027	79 021		
УФК по Тульской области	847 979	2026			
Промсвязьбанк	2 497 778	2025	181 940		
АК БАРС БАНК ПАО	840 661	2025	168 703	-	-
Итого	5 721 372	-	641 942	-	-

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.24г.
Тыс.руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
Исаев Александр Ю	53 500	2025	5 642		
Итого	53 500		5 642	-	-

7.15. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления" тыс. рублей

Показатель	Сумма за 2024 год	Сумма за 2024 год
Алименты	213	351
Проценты	10	1 714
Страхование	3 677	7 156
Прочие	547 241	379 483
Депозиты	-	741 000
Итого	551 141	1 129 704

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи": тысяч рублей

Показатель	за 2025 год	за 2024 год
Алименты	23 311	60 252
Прочие	4 438	2 693
Итого	27 749	62 945

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

Расшифровка строки 4329 "Прочие платежи": тысяч рублей

Показатель	за 2025 год	за 2024 год
Арендные платежи	5 598	1 308 107
Итого	5 598	1 308 107

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Тыс.руб.

Показатель	31.12.25	31.12.24
Остаток денежных средств 31.12	784 418	935 104
Остаток денежных эквивалентов 31.12 (депозиты до 3-х месяцев)	нет	нет
Итого	784 418	935 104

7.16. Уставный, добавочный и резервный капитал

Тыс.руб.

Показатель	31.12.2025г.	31.12.2024 г.
Уставный капитал	1010	1010
Добавочный капитал	-	
Резервный капитал	-	

Уставный капитал оплачен полностью.

7.17. Распределение прибыли между участниками

Тыс. руб.

I Указатель	2025г.	2024г.
Распределение прибыли между участниками	-	-

7.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам: тыс. руб.

Получатель гарантии	31.12.2025 г	31.12.2024 г.
РСК-ЮГ(ТСИ), договора поручительства	1 315 823	1 315 823
Итого	1 315 823	1 315 823

7.19. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, полученные по состоянию на 31.12.25 г., 31.12.24 г. отсутствуют.

1.20. Информации по счетам за текущий и прошлые периоды.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и принято решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

8. События после отчетной даты

После отчетной даты распределение прибыли между участниками за 2025г. не производилось.
События после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности, отсутствуют.

9. Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условных обязательств и активов не имеется, за исключением информации в п. 9 настоящих пояснений.

10. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и гот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими па основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в 2024 году не выявлены.

11. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, запасов, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.
Основанием для создания резерва по сомнительным долгам выступает просрочка оплаты сроком свыше 90 дней.

По состоянию на 31.12.25 г. резервы по сомнительным долгам был создан на сумму 11 282 557 тысяч рублей, на 31.12.24 г. был создан на сумму 1 829 417 тысяч рублей.
Резерв под обесценение финансовых вложений: на 31.12.25 г. составил 812 тыс. руб. и на 31.12.24 г. 812 тыс. руб.
Резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.25 г. и 31.12.24 г. не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.
Обязательства по отпускам отражены в учете на 31.12.25 г. на сумму 88 577 тыс. руб., на 31.12.24 г. на сумму 464 244 тыс. руб.

12. Информация по прекращаемой деятельности

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

13. Государственная помощь

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