ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

Акционерное общество

«САМИ»

г. Санкт-Петербург

«31» марта 2026г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества являются - строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20), деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.31), деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99).

Общество не имеет лицензий.

2. Учетная политика

Учетная политика организации является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Данная учетная политика утверждена Приказом № 9 от 25 декабря 2024г.

1. Учетная политика. Организационные положения

1.1. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

1.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

1.3. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

1.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.4.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3 (Конфигурации БИТ:Строительство, БИТ-ФИНАНС, БИТ-Зарплата).

1.4.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)

1.4.3. Рабочий план счетов организации приведен в п. 3 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.5. Первичные учетные документы.

1.5.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в п. 1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)
1.5.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.
(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)
1.5.3. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.
(Основание: п. п. 18, 19, 21 ФСБУ 27/2021)
1.5.4. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, утвержденным генеральным директором АО «САМИ» от 25.12.2024.
1.6. Регистры бухгалтерского учета.
1.6.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.
(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)
1.6.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежеквартально, не позднее последнего дня месяца, следующего за окончанием квартала, а по итогам года - не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.
(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)
1.6.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:
1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);
2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).
(Основание: п. п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021)
1.6.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен в Приказе от 25.12.2024 N 10.
(Основание: п. п. 23, 26 ФСБУ 27/2021)
1.7. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)
1.8. Внутренний контроль.
1.8.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным генеральным директором АО «САМИ» от 25.12.2024.
(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, Информация Минфина России N ПЗ-11/2013)
1.8.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется ревизионной комиссией.
(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона N 402-ФЗ)
1.8.3. Организация досрочно применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном генеральным директором АО «САМИ» от 25.12.2024.
(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н)

2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
2.1. Принятие ОС к учету.
2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)
2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)
2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.
(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.2. Срок полезного использования ОС.
2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)
2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)
2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование.

2.4. Переоценка ОС.

2.4.1. По переоцененной стоимости учитываются:
- земельные участки;
- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.
(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

2.4.3. Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.
(Основание: пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020)

2.4.4. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.
(Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)

2.4.5. Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 20%.
(Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020, п. 6 ПБУ 1/2008)

2.4.6. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.4.7. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Списание ОС с учета.

2.6.1. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.
(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.6.2. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части,

приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.
Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.
(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР "Ценности от выбытия и содержания основных средств")

3. Учетная политика. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.
Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)
В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)
3.2. Переоценка и обесценение НМА.
3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)
3.2.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.
(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")
3.3. Амортизация НМА.
3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)
3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.
(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
3.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.
(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)
3.3.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета

ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.
(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

4. Учетная политика. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
4.1. Учет приобретения материалов.
4.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)
4.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)
4.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)
4.2. Учет списания материалов.
4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)
4.3. Учет тары и тарных материалов.
4.3.1. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.
4.3.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)
4.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.
(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

5. Учетная политика. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.
5.1. Учет приобретения товаров.

5.1.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.
Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".
(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)
5.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)
5.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
5.3. Учет тары под товаром и порожней тары.
5.3.1. Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожняя", учетные цены не применяются.
5.3.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

6. Учетная политика. Резервы под обесценение запасов

6.1. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).
6.2. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).
(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)
6.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва.
(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019)
6.4. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.
(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

7. Учетная политика. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.
7.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.
(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)
7.2. Последующая оценка финансовых вложений.

7.2.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.
(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)
7.2.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)
7.2.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.
(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)
7.3. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)
7.4. Применение счетов бухгалтерского учета.
7.4.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)
7.4.2. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

8. Учетная политика. Резервы по сомнительным долгам

8.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.
8.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
8.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
8.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
8.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.
(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
8.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))
8.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9. Учетная политика. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
9.1. Учет процентов по займам и кредитам.
9.1.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.
(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)
9.1.2. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.
(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

9.1.3. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_и = П_с \times С_и / В_з,$$

где $П_и$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;
$П_с$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;
$С_и$ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;
$В_з$ - совокупная величина заимствований на общие цели.
Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.
(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008)
9.2. Учет процентов по векселям и облигациям.
9.2.1. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.
(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)
9.2.2. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.
(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

9.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

10. Учетная политика. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
10.1. 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)
10.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)
10.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.
Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.
(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", п. 7.1 ПБУ 1/2008)

11. Учетная политика. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
11.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.
(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками",п. п. 16, 17МСФО (IAS) 19)
11.2. Организация признает оценочные обязательства в отношении выданных покупателям гарантий. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в следующем порядке. При реализации товаров, на которые распространяется гарантия производителя, организация не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, оценочное обязательство не признается.
В части гарантий, предоставляемых организацией сверх гарантии производителя, оценочное обязательство в связи с предстоящим гарантийным ремонтом проданных товаров признается (корректируется) ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря). Гарантия, предоставляемая организацией, действует в течение 12 месяцев. Величина оценочного обязательства определяется на основании прошлого опыта работы организации с товарами, на которые ею предоставляется собственная гарантия.
Величина оценочного обязательства в связи с предстоящим гарантийным ремонтом определяется по формуле:

$$ОценОбяз = \sum_i \frac{ЗатрРем3г_i}{Выручка3г_i} \times Выручка12м_i,$$

где ОценОбяз - сумма оценочного обязательства на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);
$ЗатрРем3г_i$ - затраты организации на гарантийный ремонт товара i за три года, предшествующих отчетному;
$Выручка3г_i$ - выручка от продажи товара i за три года, предшествующих отчетному;
$Выручка12м_i$ - выручка от продажи товара i за 12 месяцев, предшествующих дате определения оценочного обязательства (31 марта, 30 июня, 30 сентября или 31 декабря), т.е. выручка от продажи товара i, на который действует гарантия организации.
Если организация продает товар i менее трех лет, то отношение затрат на гарантийный ремонт товара i к выручке от его продажи определяется за фактический период его продажи.
В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящим гарантийным ремонтом, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы на продажу.
Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящим гарантийным ремонтом, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между

этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.
Осуществленные организацией затраты на гарантийный ремонт относятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности относятся на расходы на продажу.
(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010).
11.3. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины с учетом срока гарантийных обязательств в соответствующем договоре подряда.
(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)
(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")

12. Учетная политика. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
12.1. Учет при получении имущества в аренду.
12.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)
12.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)
12.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")
12.1.4. 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 права 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.
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 на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)
12.1.5. 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 ФСБУ 25/2018)
12.1.6. Организация не переоценивает права пользования активами.
(Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

13. Учетная политика. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.
13.1. Доходы.
13.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, выполненных работ, услуг.
.
(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)
13.1.2. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.
Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.
(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)
13.2. Расходы.
13.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)
13.2.2. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))
13.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.
(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")
Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.
(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)
13.2.4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)
13.2.5. В составе расходов будущих периодов также учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода.
(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

14. Учетная политика. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.
14.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
Пересчет по среднему курсу за период не производится.
(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)
14.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.
(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

15. Учетная политика Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2025 год.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
- Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений N N 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении N 4 к Учетной политике.
(Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023)
Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.
(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп. "а" п. 56 ФСБУ 4/2023)
- Существенность показателей отчетности и ошибок.
Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.
(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)
- Бухгалтерский баланс.
Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.
Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.
(Основание: п. 9 ФСБУ 4/2023, Образец формы бухгалтерского баланса)
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.
(Основание: п. 16 ФСБУ 4/2023)
Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.
(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)
В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.
(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 (раздел "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КпР "НДС с авансов выданных и полученных")
В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.
(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

- Отчет о финансовых результатах.
В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).
В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).
(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)
Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого

лимита. При представлении элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)
- Отчет о движении денежных средств.
К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:
- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).
(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)
Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.
(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)
Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.
(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2025г. не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023.

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	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	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
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)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	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.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	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.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
в том числе:											
Доля в ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ФУЧИКА 4"	За 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	90 663	-	68 938	(305)	-	-	-	-	159 296	-
	За 2024 г.	2 260	-	93 325	(4 922)	-	-	-	-	90 663	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	90 663	-	68 938	(305)	-	-	-	-	159 296	-
	За 2024 г.	2 260	-	93 325	(4 922)	-	-	-	-	90 663	-
Итого	За 2025 г.	91 663	-	68 938	(305)	-	-	-	-	160 296	-
	За 2024 г.	3 260	-	93 325	(4 922)	-	-	-	-	91 663	-

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	1 000	1 000	-
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.	39 241	-	11 788	(40)	-	-	X / X	50 988	-
	За 2024 г.	1 814	-	37 558	(132)	-	-	X / X	39 241	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 465	-	56	(40)	-	-	- / -	1 481	-
	За 2024 г.	313	-	2 119	(132)	-	-	(835) / -	1 465	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	37 776	-	11 732	-	-	-	- / -	49 507	-
	За 2024 г.	1 502	-	35 439	-	-	-	835 / -	37 776	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 855	-	30 746	-	(2 058)	-	-	-	44 543	-
	За 2024 г.	2 198	-	15 854	-	(2 196)	-	-	-	15 855	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 249	-	243	-	(645)	-	-	-	1 847	-
	За 2024 г.	2 198	-	2 247	-	(2 196)	-	-	-	2 249	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 100	-	9 600	-	(1 400)	-	-	-	16 300	-
	За 2024 г.	-	-	8 100	-	-	-	-	-	8 100	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	77	-	-	-	-	-	-	-	77	-
	За 2024 г.	-	-	77	-	-	-	-	-	77	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	96	-	-	-	-	-	-	-	96	-
	За 2024 г.	-	-	96	-	-	-	-	-	96	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 184	-	20 854	-	-	-	-	-	26 038	-
	За 2024 г.	-	-	5 184	-	-	-	-	-	5 184	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	149	-	(135)	-	(14)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	149	-	-	-	-	-	149	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	185	-	-	-	-	-	185	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	15 855	-	30 746	-	(2 058)	-	-	X	44 543	-
	За 2024 г.	2 198	-	15 854	-	(2 196)	-	-	X	15 855	-

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	161 759	128 078	-	(161)	-	-	289 675
	За 2024 г.	7 428	154 356	-	(26)	-	-	161 759
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	500	36	-	(110)	-	-	426
	За 2024 г.	-	500	-	-	-	-	500
Краткосрочные займы	За 2025 г.	149 358	95 666	-	-	-	-	245 024
	За 2024 г.	7 000	142 358	-	-	-	-	149 358
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	10 274	32 194	-	-	-	-	42 469
	За 2024 г.	-	10 274	-	-	-	-	10 274
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	212	18	-	6	-	-	235
	За 2024 г.	41	171	-	-	-	-	212
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	385	2	-	-	-	-	387
	За 2024 г.	-	385	-	-	-	-	385
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	19	-	-	(19)	-	-	-
	За 2024 г.	-	19	-	-	-	-	19
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	310	18	-	(13)	-	-	315
	За 2024 г.	114	196	-	-	-	-	310
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	702	145	-	(26)	-	-	820
	За 2024 г.	273	454	-	(26)	-	-	702
Итого	За 2025 г.	161 759	128 078	-	(161)	-	X	289 675
	За 2024 г.	7 428	154 356	-	(26)	-	X	161 759

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	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

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	40	967
Затраты на оплату труда	21 333	32 959
Отчисления на социальные нужды	3 805	5 832
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4 871	5 548
Итого по элементам	30 048	45 305
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(11 732)	(36 274)
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 317	9 031

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

I. Сведения об обществе

1.1. Регистрационные данные общества

Полное фирменное наименование Общества: На русском языке — Акционерное общество «САМИ»
На английском языке — Joint Stock Company «SAMI»

Сокращенное фирменное название Общества:

На русском языке — АО «САМИ»

На английском языке —

Дата основания Общества:

Акционерное общество «САМИ» создано путем учреждения вновь на основании Решения единственного учредителя №1 от «16» октября 2023 года.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу

Основной государственный номер юридического лица: 1237800124275

Реестр Акционеров ведётся ООО «Реестр-РН»

ИНН – 7705397301

КПП – 770901001

Адрес исполнительного органа Общества:

Российская Федерация, 192102, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г.муниципальный округ Волковское, улица Фучика, дом 4, литера Б, помещение 1Н, помещение 7 (офис 104).

Акционерное общество «САМИ» в соответствии с Общероссийскими классификаторами присвоены коды:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) — 51874545;
- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) - 40902000 (муниципальный округ Волковское);
- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) — 16 (частная собственность);
- Общероссийским классификатором организационно-правовых форм (ОКОПФ) 12267 (непубличные акционерные общества)

Представительства:

Нет

Филиалы и обособленные подразделения:

Нет

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году — 13 человек

- в 2025 году – 8 человек

1.2. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. равен размеру 1 000 000,00 (Один миллион) рублей, и состоит из 1 000 (одной тысячи) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000,00 (одна тысяча) рублей каждая, которые выпущены в бездокументарной форме и размещены путем распределения среди учредителей при учреждении Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества оплачен полностью.

1.3. Органами управления Общества являются

- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором - единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров.

Генеральный директор Общества избирается Общим собранием акционеров. Срок полномочий Генерального директора устанавливается решением Общего собрания акционеров, на котором избирается Генеральный директор.

Права и обязанности Генерального директора Общества по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и договором, заключаемым с ним Обществом.

Единоличным исполнительным органом Акционерного общества «САМИ» является генеральный директор — Сальников Алексей Михайлович.

Льготами по налогу на прибыль в 2025 году Общество не пользовалось.

Просроченная задолженность перед федеральным и региональным бюджетом отсутствует.

1.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг)

Продукция Общества поставляется в Российской Федерации.

1.5. Арендованные основные средства

АО «САМИ» арендует:

- у ООО «КНК» помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, ул.Фучика, дом №4, Лит.Б., помещение №7, входящее в состав помещения 1Н. Договор 39Б/2025 от 01.06.2025.

Общая площадь арендуемых площадей 28,4 м2.

В соответствии Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (согласно п.11, 12 ФСБУ 25/2018).

1.6. Результаты исследований и разработок

Обществом не проводятся научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

1.7. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Информация о проведении инвентаризации МПЗ, готовой продукции, незавершенного производства:

В соответствии с приказом от 12 января 2026г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация всех активов и обязательств АО «САМИ».

Расхождения с данными бухгалтерского учета признаны в пределах несущественного уровня.

Результаты проведения инвентаризации признаны удовлетворительными.

1.8. Финансовые вложения

Решением №1/2023 от 30.11.2023 Общество учредило Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Фучика 4» с Уставным капиталом 1 000 000 (один миллион) рублей.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

1.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Активы и обязательства делятся в балансе на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения).

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты на балансе АО «САМИ» отсутствуют (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

1.10. Кредиты и займы

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н

На 31.12.2025г. Общество имеет задолженность по долговым обязательствам в размере:

Основной долг по краткосрочным займам – 245 024 тыс. руб.

Проценты по краткосрочным займам – 42 269 тыс. руб.

1.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли:

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Чистая прибыль (убыток) Строка 2400 отчета о финансовых результатах)	0	45	104
Расходы:			
На создание резерва (строка 2461 Отчета о прибылях и убытках)	0	0	0
Иные выплаты по решению Акционеров (строка 2520 отчета о прибылях и убытках)	0	0	0

Нераспределенная прибыль (строка 1370 бухгалтерского баланса)	0	0	104

Дивиденды по акциям в 2025 году не выплачивались.

Прибыль на акцию

Наименование показателя	2025	2024
Базовая прибыль/убыток за отчетный год тыс. руб.	104	45
Количество акций	1 000	1 000
Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.	104	45

1.12. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с декларацией по налогу на прибыль за 2025 год получена прибыль в размере 78,3 тыс. руб. Налог на прибыль составил 19,6 тыс. руб. (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль), в том числе:

- 6,3 тыс. руб. в Федеральный бюджет РФ;
- 13,3 тыс. руб. в бюджеты субъектов РФ.

Текущий налог на прибыль отражен по строке 2411 Отчета о финансовых результатах за 2025г.

В соответствии с декларацией по налогу на прибыль за 2024 год получена прибыль в размере 57,5 тыс. руб. Налог на прибыль составил 11,5 тыс. руб. (строка 180 листа 02 декларации по налогу

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02).

1.13. Движение денежных средств

В «Отчете о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» указаны банковские депозиты, а также выданные займы.

Потоки денежных средств поступлений от покупателей и заказчиков, поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации, возмещения из нее отражены без учета НДС.

Оплата НДФЛ, платежей на обязательное социальное страхование, НДС в 2025 году отражена по строке 4129 Отчета «Прочие платежи». Оплата по налогу на прибыль отражена по строке 4124 Отчета.

Наименование статей	2025 год	2024 год
НДФЛ	2 984	4 237
Страховые взносы	3 744	5 402
НДС	1 543	183
Налог на прибыль	1	2

II. Условные факты хозяйственной жизни

2.1. Оценочные обязательства по судебным спорам

В течение 2025 года Общество не получило и не отразило в бухгалтерском учете неустойки за неисполнение договорных обязательств, начисленные контрагентам.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не является ответчиком в арбитражных процессах, не получало поручительств от третьих лиц.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам в течение 2025г. не создавалось (основание: п. 4 ПБУ 8/2010).

2.2. Оценочное обязательство по отпускам

В соответствии с учетной политикой, ПБУ 8/2010 в 2025 году по состоянию на 31.12.2025г. оценочное обязательство по отпускам равно 0,00 руб. Работники организации направляются в ежегодные оплачиваемые отпуска своевременно, в соответствии с требованием ТК РФ и производится авансирование отпуска. Неиспользованных дней отпуска на 31.12.2025г. нет.

2.3. Оценочные резервы

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой, Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». По состоянию на отчетную дату Обществом резерв по сомнительным долгам не начислялся. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывались следующие обстоятельства:

- невозможность удержания из имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ и/или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- наличие встречных долговых обязательств.

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

Изменения резервов также отражены в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Иные оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В течение 2025г. у Общества отсутствовали иные факты хозяйственной жизни с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, такие как сомнения в исполнении обязанностей, явившихся следствием прошлых событий хозяйственной жизни.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

В течение 2025г. у Общества отсутствовали факты хозяйственной жизни с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, такие как сомнения в исполнении обязанностей, явившихся следствием прошлых событий хозяйственной жизни.

III. События после отчетной даты

3.1. События, возникшие после отчетной даты

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025г. у Организации отсутствовали сведения о событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность.

АО «САМИ»:

- Не принимало решения о реорганизации;
- Не приобретало предприятия как имущественного комплекса;
- Не проводило и не планировало реконструкцию;
- Не принимало решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- Не проводило крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- Не претерпевало пожар, аварию, стихийное бедствие и не находилось в иной чрезвычайной ситуации, в результате которой была бы уничтожена значительная часть его активов;
- Не планировало и не предвидело прекращения на отчетную дату существенной части основной деятельности;
- После отчетной даты не проводило существенного снижения стоимости основных средств;
- Не несло убытки и не имело прибыли в следствие непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты;
- Не являлось стороной в действиях органов государственной власти (национализация и т.п.).

6.2 События, существовавшие на отчетную дату

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025г. у Организации отсутствовали сведения о событиях, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность.

В том числе отсутствовали следующие события:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был необоснован;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

IV. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

4.1. Связанными сторонами и бенефициарными владельцами в АО «САМИ» в 2024 и 2025гг. являлись:

В 2024г.:

- ЗАО УК «Компакт», владеющий 99,9% уставного капитала (999 акций номиналом 1 000 руб.).

В 2024 году дивиденды ЗАО УК «Компакт» не начислялись и не выплачивались.

- Сальников Алексей Михайлович, владеющий 0,1 % уставного капитала (1 акция номиналом 1 000 руб., является Генеральным директором АО «САМИ». Сальникову А.М. в 2024 году начислена заработная плата в размере 2 956,1 тысяч рублей. Заработная плата, согласно заявления сотрудника, перечислялась на банковский счет в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ". Расходы на уплату страховых взносов с фонда заработной платы, выплаченной Сальникову А.М., составили 477,2 тысячи рублей. Командировочные расходы Общества по служебным командировкам Сальникова А.М. в 2024 году составили 83,5 тысяч рублей. Размер суточных к выплате Сальникову А.М. в 2024г. составил 4,2 тысячи рублей. По состоянию на 31.12.2024г. просроченная задолженность по перечислению заработной платы Сальникову А.М. отсутствует.

- ООО Специализированный застройщик «Фучика 4», 100% уставного капитала которого принадлежит АО «САМИ».

По состоянию на 31.12.2024 числится задолженность ООО Специализированный застройщик «Фучика 4» перед АО «САМИ»:

- по Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №1/2023 от 05.12.2023г. в размере – 3 600 тыс. руб.
- по Договору по предоставлению услуг юриста, бухгалтера, инспектора по кадрам – 4 500 тыс. руб.
- по Агентскому договору на приобретение билетов от 10.07.2024г. – 96 тыс. руб.
- по Договору займа от 29.12.2023 – 90 663 тыс. руб. (основной долг) и 5 184 тыс. руб. (проценты).

В 2025г.:

- ЗАО УК «Компакт», владеющий 99,9% уставного капитала (999 акций номиналом 1 000 руб.).

В 2025 году дивиденды ЗАО УК «Компакт» не начислялись и не выплачивались.

- Сальников Алексей Михайлович, владеющий 0,1 % уставного капитала (1 акция номиналом 1 000 руб., является Генеральным директором АО «САМИ». Сальникову А.М. в 2025 году начислена заработная плата в размере 5 180,0 тысяч рублей. Заработная плата, согласно заявления сотрудника, перечислялась на банковский счет в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ". Расходы на уплату страховых взносов с фонда заработной платы, выплаченной Сальникову А.М., составили 1 546,4 тысячи рублей. Командировочные расходы Общества по служебным командировкам Сальникова А.М. в 2025 году, а также суточные не назначались и не выплачивались. составили 83,5 тысяч рублей. Размер суточных к выплате Сальникову А.М. в 2024г. По состоянию на 31.12.2025г. просроченная задолженность по перечислению заработной платы Сальникову А.М. отсутствует.

- ООО Специализированный застройщик «Фучика 4», 100% уставного капитала которого принадлежит АО «САМИ».

По состоянию на 31.12.2025 числится задолженность ООО Специализированный застройщик «Фучика 4» перед АО «САМИ»:

- по Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №1/2023 от 05.12.2023г. в размере – 7 200 тыс. руб.
- по Договору по предоставлению услуг юриста, бухгалтера, инспектора по кадрам – 10 500 тыс. руб.
- по Агентскому договору на приобретение билетов от 10.07.2024г. – 96 тыс. руб.
- по Договору займа от 29.12.2023 – 159295,5 тыс. руб. (основной долг) и 26036,9 тыс. руб. (проценты).

Иных операций со связанными сторонами и бенефициарными владельцами в 2024г. и 2025г. не было.

V. Государственная помощь

В 2024 и 2025 году государственная помощь Обществу не предоставлялась.

VI. Товарообменные операции

В 2024 и 2025 году товарообменные операции Обществом не осуществлялись.

VII. Информация по прекращаемой деятельности

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за 2025 годом.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

VIII. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

IX. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в отчетности за 2025 год

Финансовый риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают финансовые риски.
Рост инфляции в РФ, и как следствие — рост цен на ТМЦ и услуги, при завышенных требованиях поставщиков по размерам авансовых платежей и по срокам поставок.

Руководство компании осуществляет четкую политику введения операций с партнерами и клиентами, тщательно изучает и проводит мониторинг.

Валютный риск

Финансовые потери Организации в результате изменения курсов валют — минимальны.

Финансовые вложения в иностранную валюту, получение займов, кредитов в валюте Организацией не производятся.

Ценовой риск

Организация постоянно отслеживает задолженность по оплате товаров, услуг.

Осуществляется контроль над снижением намеченных объемов производства и реализации продукции, вследствие отсутствия необходимого материала, простоя оборудования, потерь рабочего времени.

Процентный, кредитный (заёмный) риск

Объемы сомнительной задолженности, соблюдение договорных обязательств регулярно анализируются, принимаются меры к погашению задолженности.

Налоговый риск

Организация анализирует темпы роста расходов над темпами роста доходов. Отслеживает налоговую нагрузку.

Правовой риск

Внутренние документы Организации соответствуют законодательству РФ. Правовая работа в организации организована.

Социальный риск

Дефицит трудовых ресурсов, отвечающих соответствующим требованиям по квалификации рабочих профессий для производства.

Неполное соответствие квалификации приходящих кадров требованиям производства, при завышенных требованиях по уровню оплаты труда.

Прочие риски

В связи со сложившейся мировой обстановкой прогнозировать состояние рынка и, соответственно, поступления от Заказчиков очень сложно и неоднозначно, но ожидается исполнение оплат, и ведутся переговоры с руководством всех организаций-Заказчиков.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями.

В целом, за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

X. Прочая существенная информация.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", в отчетном периоде не производились.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.

Организация не является участником совместной деятельности.

Раскрытие информации по отдельным статьям баланса содержится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор Сальников А.М.
АО «САМИ»