**Пояснения к Бухгалтерской отчетности**
**(текстовая часть)**

**Акционерное Общество**
**«ЭКОС»**

**за 2025 год**

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в других формах бухгалтерской отчетности, а также дополнительная информация в соответствии с требованиями и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в положениях и стандартах по бухгалтерскому учету включая информацию об учетной политике, информацию, дополняющую и (или) поясняющую показатели других форм бухгалтерской отчетности (п.44-50 ФСБУ 4/2023, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Письмо Минфина РФ от 09.01.2013 №07-02-18/01).

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 1. Общие сведения об организации

1.1. АО ЭКОС (далее по тексту Организация) учреждено в 2009 году. АО «ЭКОС» возникло в результате реорганизации Некоммерческого партнерства «Компания «ЭКОС» в форме преобразования, при этом АО «ЭКОС» является полным правопреемником НП «Компания «ЭКОС» согласно Протоколу №20 Общего собрания членов НП «Компания «ЭКОС» от 23.10.2009г
Его учредителем является ООО «ЭКОС ГРУПП
1.2. Уставный капитал Организации составляет: 81 000 000,00 руб.
распределение долей: 100% ООО «ЭКОС ГРУПП».
1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 117587, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Северное, ул Днепропетровская, д. 2
Фактический адрес Организации: 117587, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Северное, ул Днепропетровская, д. 2
Организация в 2025 г. применяет общую систему налогообложения (или указать какую, упрощенную (доходы или доходы минус расходы), или единый сельскохозяйственный налог).

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (не выделены на самостоятельный баланс):

- в г. Новочеркасске Ростовской области

Филиалы: не зарегистрированы

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1096100003625

1.6. Свидетельство о регистрации 6177746364416 от 13.02.2017

Свидетельство о постановке на учет №2187748388914 от30.05.2018. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по г. Москва.

1.7. Основными видами деятельности являются:

ОКВЭД 28.99 – Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки
ОКВЭД 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультация в этих областях
Дополнительными:
ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2025год составила 95,98 % и 4,02 % соответственно.

1.9. Средняя численность за 2025 год составила 95 человек.
Фонд заработной платы за 2025 г. составил 146 968 тыс. руб.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.11. Органы управления: единоличный исполнительный орган управления:
Генеральный Директор Сипкова Елена Владимировна.

Высший орган управления- решение единственного участника
Органы контроля уставом не предусмотрены

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности обеспечивается локальными актами Организации, инвентаризация имущества и обязательств проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО), отсутствуют.
Реестр акционеров ведет ООО ЮЖНО-РЕГИОНАЛЬНЫЙ РЕГИСТРАТОР»

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ отсутствуют.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерий под руководством Главного бухгалтера Мишениной Марии Владиславны.

1.15. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется автоматизированно в программе «1с Бухгалтерия», в валюте РФ- руб.
Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.
Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать бухгалтерскую отчетность за 2024 год – Генеральный директор.

1.16 Действующие СРО в 2025 г.:
СРО АС «ЮгСевКавПроект» - *реестровый номер 00225*
СРО АС «ЮгСевКавИзыскания» - *реестровый номер 157*
*СРО АСО ПОСО - реестровый номер 1852*

## 2.Учетная политика и её изменения

### 2.1. Основа составления

. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, а также Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. №157н) и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике № № 1/УП от 30.12.2022 года».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

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

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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 погашать в установленном порядке.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

**Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировала учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельность

организации. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008.

**2.2.Изменения учетной политики 2025 г. по сравнению с предыдущим отчетным периодом**

В отчетном году происходили изменения учетной политики, связанные с изменением законодательства Российской федерации и/или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год внесены изменения и дополнения в связи с началом применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н);

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н ( применяется с 01.04.2025 г.).

**3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса в соответствии с нормами ФСБУ 4/2023.

3.1.Если иное не установлено федеральными стандартами, актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных в п.3.1 настоящих пояснений, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства

приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса в соответствии с нормами ФСБУ 4/2023.

3.2.Если иное не установлено другими федеральными стандартами, обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных в п.3.2 настоящих пояснений, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

## 4.Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса, включая обзор положений учетной политики

### 4.1 Основные средства строка 1150

Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Признание основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

– здания;
– машины и оборудование кроме офисного ;
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь
– транспортные средства;

Срок полезного использования основных средств устанавливается как период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды организации и определяется при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик объекта руководителем организации (выбор с учетом п. 8 ФСБУ 6/2020) с

учетом Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Начисление амортизации объекта основных средств начинается со следующего, после даты признания месяца в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету основного средства амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе основного средства в данном месяце. (выбор с учетом п. 33 ФСБУ 6/2020)

Для амортизации по основным средствам организации применяется линейный метод ко всем группам основных средств. (выбор с учетом п. 35, 36 ФСБУ 6/2020)

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб. (указать ваш лимит согласно уч. Политики)

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию, учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат (признаются расходами периода, в котором они понесены) при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием. (выбор с учетом п. 5 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не проводится. (выбор с учетом п. 13, 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (на отдельном субсчете 08.4 "Запасы для капитальных вложений").

(выбор с учетом пп. "а" п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов)

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 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Проверка на обесценения основных средств производится ежегодно на 31 декабря.

Элементы амортизации: срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации подлежат проверке на соответствие условиям его использования ежегодно на 31 декабря.

Данные по амортизиремым и неамортизируемым основным средствам представлены в табл. 4.3.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила признаков обесценения и снижения их балансовой стоимости на 31.12.2025 г.

Ликвидационная стоимость основных средств признана нулевой на основании того, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не является существенной.

Наличие и движение основных средств по видам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Поступлений основных средств по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, не было.

По состоянию на 31.12.2025 в Обществе отсутствуют основные средства, находящиеся на консервации.

Данные по основным средствам, по которым имеются ограничения использования указаны в табл.4.4.

Информация по капитальным вложениям раскрыта в таблицах 4,5, 4.6.

Организация не имеет объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но принятых в эксплуатацию и фактически используемых в 2025 году.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств, не отвечающие требованиям ФСБУ 25/2018, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Организация не получала суммы в качестве возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств или капитальных вложений

Организация не получала доходы и не отражала в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

У организации нет основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости.

Суммы убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения основных средств или капитальных вложений, признанные в составе прибыли или убытка в течение периода, в отчетном периоде отсутствовали.

На 31.12.2025 у общества нет авансов, уплаченные в качестве предварительной оплаты в счет приобретение, создание внеоборотных активов.

### 4.1.1.Право пользования арендой

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. приказом МФ РФ от 16.10.2018 г. №208н.

На 31.12.2025 арендованные основные средства в бухгалтерском балансе отражены в сумме 1 750 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам За 2025 год составили 24 тыс. руб.

Наличие и движение прав пользования активами отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.2.

Право пользования Активами полученные по договору лизинга отражаются в отчетности по приведенной стоимости будущих арендных платежей и определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев: не признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018): ежемесячно

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб.: не признаются в качестве права пользования активом

Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018): ежемесячно.

Амортизация по объектам права пользования активами начисляется линейным способом

В связи с отсутствием изменений договорных условий пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде, лизингу в 2025 году не проводился.

Финансовая аренда не является основным видом деятельности организации.

**4..2.Нематериальные активы (строка 1110)**

Бухгалтерский учет ведется на основании ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (НМА).

Квалификация объектов в составе НМА-Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022 относится к объектам НМА, если его стоимость более 100 000 руб.( или указать ваш лимит. Предусмотренный УП).

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. При этом обеспечивается надлежащий контроль их наличия и движения на забалансовом счете.

У Организации нет нематериальных активов на балансе на 31.12.2025 г. и в течение 2025 г.

**4.3. Финансовые вложения (строка 1170,1240)**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положениями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.
Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат Организации на их приобретении.
Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.
Организация ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения .
Списание финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бух. учета финансовых вложений.
Производится проверка на обесценение финансовых вложений на 31 декабря. Проверка на обесценение не выявила устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.
Данные о резерве под обесценение финансовых вложений –резерв не формировался.

**4.4. Отложенные налоговые активы. Строка 1180**

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу

на прибыль организаций» ПБУ 18/02. На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02:

Тыс.руб.

| Отложенные налоговые активы (вид активов) | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Расходы будущих периодов | 55 | 55 | 55 |
| Материалы | 138 | 138 | 138 |
| Основные средства | 18 | 18 | 18 |
| Убыток текущего года | 6 | 6 | 6 |
| **Итого:** | 217 | 217 | 217 |

## 4.6. Запасы (строка 1210)

Учет ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы" по субсчетам 10.01,10.02,10.03,10.05,10.06,10.07,10.08,09,10.10,10.21 формируя фактическую себестоимость материалов.
**В фактическую себестоимость** запасов, включаются:
а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;
б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.
Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
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)
Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)
Специальная одежда и специальная оснастка учитывается в составе запасов, списание осуществляется единовременно в момент передачи сотрудникам Организации.
Для обеспечения надлежащего контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. активов (стоимостью ниже установленного лимита для основных средств) стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) закрепляется в аналитическом учете на субсчете 10 за ответственным лицом.
(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)
Затратами, включаемыми в фактическую стоимость запасов, в случае безвозмездного получения, считается справедливая стоимость этих запасов.
В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:
а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.
При списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
Канцелярские и офисные принадлежности, материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 мес., не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с приобретением, включаются в расходы того периода, в котором были понесены.
Аналитический учет запасов ведется в разрезе: номенклатурных номеров, мест нахождения, материально-ответственных лиц, иных аналитических группировок (групп материалов).
Запасы списываются: -одновременно с признанием выручки от их продажи;-списание в производство для производства товаров, услуг;-при возникновении обстоятельств в связи с которыми Организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления(продажи, использования)запасов.
Операции, приводящие к изменению вида запасов, не являются основанием прекращения признания запасов активами.
Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходам периода:
-в котором признана выручка от продажи этих запасов;
-в котором данное выбытие (списание) произошло в случаях, отличных от продажи запасов.
Расходы от списания запасов при продаже учитываются обособленно от расходов от списания запасов при выбытии в случаях, отличных от продажи.

4.6.1 Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов, или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта или модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Затратами, включаемыми в фактическую стоимость запасов, оставшихся от выбытия , в т.ч. частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:-текущая рыночная стоимость полученных запасов;- суммарная величина балансовой стоимости выбывающих активов,затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов, за исключением затрат, осуществляемых во исполнение ранее признанных оценочных обязательств).
Если запасы, остающиеся от выбытия внеоборотных активов, или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта или модернизации, реконструкции внеоборотных активов отличаются от запасов Организации. Не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются обособленно от других активов в составе долгосрочных активов для продажи. Такие запасы оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи , уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения ценностей из ликвидируемого объекта, доведения до готовности к продажи и осуществления к продажи ( чистая стоимость продажи), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства.

4.6.2 **Оценка товаров.**
Учет товаров ведется с использованием счета 41.01
Товары принимаются к учету по фактической стоимости, в которую включаются все затраты, связанные с приобретением товаров. При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости (средневзвешенная оценка) или указать как у вас.

4.6.3 **Оценка незавершенного производства (НЗП) и готовой продукции ( ГП).**
Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление с использованием счета( указать номер и наименование сч.).
Незавершенное производство
В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно.

В фактическую себестоимость НЗП и ГП включаются затраты.связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.
Единицей бухгалтерского учета ГП и НЗП является номенклатурный номер.
Расходы на упаковку ГП, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска ГП, сдачи на склад и тп., не распределяются между отгруженной( проданной) ГП и остатками ГП на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме-описать как вас, если такое есть.

Сумма авансов, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили на 31.12.2025 г. 292 223 тыс. руб.

Информация о запасах представлена в табл.6.1-6.2.

**4.7. Резерв под обесценение запасов.**

Резерв под обесценение запасов создается на основании приказа руководителя по каждой единице запасов по состоянию на 31 декабря отчетного года ежегодно при наличии признаков обесценения.
Сведения о текущей стоимости запасов предоставляется бухгалтерией и инженерно-технической службой Организации на основании источников средств массовой информации и прейскурантов цен.
Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета прочих материалов за счет финансовых результатов Организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если она выше. Запасы отражаются с учетом резерва на обесценение как результат свернутого сальдо по счету учета запасов и счету учета резервов, созданных под их обесценение. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019)

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Проверка запасов на обесценение на 31 декабря 2025 г. не выявила признаков обесценения и снижения их балансовой стоимости. **В 2025 г. резерв под обесценение не создавался.**

**4.8. Долгосрочные активы к продаже, строка 1215.**

Долгосрочные активы к продаже (п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в ред. Приказа МФ РФ от 05.04.2019 г. №54 н. К ним относятся: объекты основных средств или других внеоборотных активов, если компания прекратила их использование в связи с принятым решением о продаже; материальные ценности, которые не классифицированы как запасы и остались от выбытия внеоборотных активов или были извлечены в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации и реконструкции. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

**Долгосрочные активы к продаже у Организации отсутствуют.**

**4.9.Дебиторская задолженность, строка 1230**

Тыс.руб.

| Контрагент/основные дебиторы | **31.12.2025** |
|---|---|
| ООО "ВЕЛЕССТРОЙ" | 122 806 |
| АО "ГАЗСТРОЙПРОМ" | 50 125 |
| АО "НЗНП" | 54 676 |
| АО "МАЙ ПРОЕКТ" | 33 780 |
| ООО "ЭСЭЛЗЕТ ПАМПС" | 10 847 |
| **Итого** | **626 042** |

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого

отчетного периода (года) на 31 декабря. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, учетная политика Организации)
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
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 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и оформляется приказом руководителя.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
На 31.12.2025 г. отсутствуют сомнительная дебиторская задолженность. Резерв сомнительных долгов не формировался.
Данные о дебиторской задолженности представлены в табл.7.1-7.2.

### 4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учтены:

| Вид актива | Сумма, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Касса | 5 | 4 | 5х |
| Расчетные счета | 45 913 | 148 020 | 1 185 |
| Банковские Депозиты сроком менее 3 мес., признаваемые в составе денежных средств и денежных эквивалентов | 4 978 | 191 854 | |
| **Итого стр.1250 Бухгалтерского баланса** | **50 979** | **339 878** | 1 190 |

Расшифровка депозитов по состоянию на 31.12.2025 г.:

| Депозит(указать банк) | Валюта | Сумма, тыс. Руб. | Процентная ставка | Срок погашения до |
|---|---|---|---|---|
| СБЕРБАНК | Руб. | | | |
| ПАО КБ «ЦЕНТР ИНВЕСТ» | Руб. | 4 978 | 8% | 12.01.2026 |

Задолженность в виде Процентов по депозитным вкладам по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует, .к. учтена в прочих доходах..

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Общество в 2025 году привлекало – дополнительные денежные средства в виде кредитной линии.

### 4.11. Прочие оборотные активы, строка 1260

По строке Бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» представлено: активы на сумму 349 тыс. руб. в т.ч. -расходы будущих периодов 349тыс. руб. со сроком погашения в течение 12 мес. после отчетной даты.

### 5.1. Уставный капитал. Строка 1310

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе:

Тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Уставный капитал | 8 100 | 8 100 | 8 100 |

### 5.3 Резервный капитал. Строка 1360 у

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервного фонда, образованного в соответствии с Уставом и законодательством:

Тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством | 405 | 405 | 405 |

### 5.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Строка 1370

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 123799 | 71 612 | 63 525 |

**5.5. Заемные средства (Долгосрочные заемные средства строка 1410, Краткосрочные заемные средства 1510)**

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 года:

.

| Вид заемного обязательства | Кредитор | Сумма по договору, тыс. руб. | Остаток задолженности на 31.12.2025, тыс. руб. | Срок погашения |
|---|---|---|---|---|
| Кредитная линия | ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" | 35 653 | 35 653 | 12.01.2026 |
| Займ | ООО "ПАРУС" | 5 243 | 5 243 | 31.01.2026 |
| займ | ООО "ЭКОС ИНВЕСТ" | 7 236 | 7 236 | 31.01.2026 |
| займ | ООО "ЭКОСПРОМ" | 13 834 | 13 834 | 31.01.2026 |
| проценты | ООО "ЭКОС ИНВЕСТ" | 8 102 | 8 102 | 31.01.2026 |
| проценты | ООО "ЭКОСПРОМ" | 1 364 | 1 364 | 31 01 2026 |
| | | | | |

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 года:

| Вид заемного обязательства | Кредитор | Сумма по договору, тыс. руб. | Остаток задолженности на 31.12.2024, тыс. руб. | Срок погашения |
|---|---|---|---|---|
| Кредитная линия | ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" | 46 220 | 46 220 | 12.01.2025 |
| займ | ООО "ПАРУС" | 5 243 | 5 243 | 12.01.2025 |
| займ | Габриелян А.Г. | 326 | 326 | 12.01.2025 |
| проценты | Габриелян А.Г | 49 | 49 | 12.01.2025 |
| займ | ООО "ЭКОС ИНВЕСТ" | 15 656 | 15 656 | 12.01.2025 |
| Займ | ООО "ЭКОСПРОМ" | 13 834 | 13 834 | 12.01.2025 |
| проценты | ООО "ЭКОС ИНВЕСТ" | 14 039 | 14 039 | 12.01.2025 |
| проценты | ООО "ЭКОСПРОМ" | 1 151 | 1 151 | 12.01.2025 |

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств, по строке 1510

По состоянию на 31.12.2025 г Организацией залоги не выдавались.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) нет.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): такие заемные средства отсутствуют.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствует.

Данные о заемных средствах отражены в т.ч. в табл. 8.1-8.2 «Наличие и движение обязательств» (за исключением оценочных обязательств), «Просроченные обязательства» ( за исключением оценочных обязательств).»

### 5.6 Отложенные налоговые обязательства. Строка 1420

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде:

Тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Основные средства | 1 367 | 1 367 | 1 367 |
| Материалы | 2 | 2 | 2 |
| Кредиторская задолженность | 13 | 13 | 13 |
| Доходы будущих периодов | 29 | 29 | 29 |
| Внеоборотные активы | 250 | 250 | 250 |
| **Итого:** | **1 658** | **1 658** | **1658** |

### 5.8. Кредиторская задолженность, строка 1520.

Тыс.руб.

| Контрагент /основные кредиторы | **31.12.2025** |
|---|---|
| ООО"Альянс-Электротехнологий" | 4 719 |
| ИП Егоров Константин Евгеньевич | 5 591 |
| ИП Кетов Иван Евгеньевич | 6 215 |
| ООО "СТРОЙТЕХ" | 2 176 |
| ООО "ВОДНЫЕ РЕСУРСЫ" | 210 525 |
| ООО "НОВАТЭК-МУРМАНСК" | 18 543 |
| **Итого** | **562 888** |

**31.03.2026г. Генеральный директор Сипкова Е.В.**