

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества ЭКОТЕХПРОМ
за 2025 год



1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности	4
2. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам	27
2.1. Корректировки в связи с исправлением не существенных ошибок	27
2.2. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	28
3. Пояснения к показателям форм Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах	29
3.1. Нематериальные активы	29
3.2. Основные средства, права пользования активами по договорам аренды	30
3.3. Капитальные вложения в основные средства	33
3.4 Аренда и арендные обязательства	35
3.5. Финансовые вложения	36
3.6. Запасы	37
3.7. Долгосрочные активы к продаже (передаче)	38
3.8. Дебиторская задолженность	38
3.9. Денежные средства и их эквиваленты	40
3.10. Налог на добавленную стоимость	42
3.11. Прочие внеоборотные активы	42
3.12. Прочие оборотные активы	42
3.13. Уставный, добавочный и резервный капиталы	43
3.14. Долгосрочные и краткосрочные обязательства	43
3.15. Доходы будущих периодов	44
3.16. Оценочные обязательства	45
3.17. Выручка и прочие доходы	45
3.18. Себестоимость	47
3.19. Коммерческие и управленческие расходы	47
3.20. Структура прочих расходов	48
3.21. Налог на прибыль	48
3.22. Учет государственной помощи и целевого финансирования	49
3.23. Учет расходов	50
3.24. Чистые активы	52
3.25. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	52
3.26. Информация о связанных сторонах	52
3.27. Операции, проведенные со связанными сторонами	55
3.28. Движение денежных средств по связанным сторонам	56
3.29. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	57
3.30. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	58
3.31. Условные активы и обязательства	59
3.32. Обеспечения, полученные и выданные	59
3.33. Целевое финансирование и государственная помощь	59
4. Информация по сегментам	59
5. События после отчетной даты	60
6. Влияние СВО на деятельность Общества	60
7. Непрерывность деятельности	61
8. Информация о рисках деятельности Общества	61
9. Корпоративная система управления рисками	62
10. Информация по прекращаемой деятельности	63

11. Непрерывность деятельности.....	63
12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.....	65
13. Информация об Аудиторе.....	65

Данные пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Экотехпром» за 2025 года (далее по тексту Общество), подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Сведения об аудиторской организации: ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит», ОГРН 1027700463340, договор № 0800500015525000001 от 16.06.2025 года. (обязательный аудит).

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Акционерное общество «Экотехпром» создано в результате приватизации ГУП города Москвы «Экотехпром» в форме преобразования в Акционерное общество «Экотехпром» на основании Распоряжения ДГИ города Москвы от 29.08.2023 № 61370.

Полное наименование:	Акционерное общество «Экотехпром»
Сокращенное наименование:	АО «Экотехпром»
Место нахождения:	119180, г. Москва, Вн.Тер.г. муниципальный округ Якиманка ул. Большая Полянка, д. 42, стр.1
Почтовый адрес:	119180, г. Москва, Вн.Тер.г. муниципальный округ Якиманка ул. Большая Полянка, д. 42, стр.1
Телефон:	Телефон: +7 (495) 150-43-03
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации от 02.09.2024. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1237700798719
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	Общество поставлено на учет 20.11.2023 в ИФНС № 06 по г. Москве.
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	ИНН 9706038813/ КПП 770601001
Коды:	ОКПО – 582008671, ОКОГУ – 4210001, ОКАТО – 45286596000, ОКТМО – 45384000, ОКВЭД – 38.11, ОКФС – 13, ОКОПФ – 12267

Единственным акционером Общества является ДГИ города Москвы, что подтверждено отчетом по операциям № 889/1 от 30.06.2025 депозитария АО «Гарант-М».

Общество находится в ведомственном подчинении Департамента жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство города Москвы.

Уставный капитал составляет 18 840 242 000 руб. и состоит из 18 840 242 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Уставный капитал образован в процессе приватизации ГУП «Экотехпром» за счет его имущества.

Дополнительный выпуск акций в 2025 году Обществом не осуществлялся.

Общество в своей деятельности руководствуется редакцией Устава, утверждённой распоряжением Департамента городского имущества города Москвы от 29.08.2023 № 61370. Устав зарегистрирован 20.11.2023 Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за ГРН 1237700798719.

Виды деятельности Общества соответствуют установленным в Уставе и действующему законодательству РФ. В соответствии с пунктом 3.2. Устава Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- сбор, накопление, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание и размещение отходов производства и потребления, медицинских и других видов отходов;
- специальные транспортные и механизированные работы, в том числе по санитарной очистке территорий;
- экстренная уборка, вывоз твердых коммунальных отходов, санитарная очистка городских территорий;
- эксплуатация закрытых для приема отходов полигонов по захоронению твердых коммунальных отходов;
- разработка грунтов и других инертных материалов;
- автотранспортные услуги;

- заготовка (скупка, отбор, накопление, хранение и реализация) вторичного сырья, в том числе у населения;
- производство продукции из вторичного сырья и её реализация;
- производство и реализация тепловой и электрической энергии на базе использования нетрадиционных видов топлива: твердых коммунальных отходов, осадков сточных вод, биогаза, пирогаза и других видов топлива;
- оказание санитарных услуг (в том числе по передвижным туалетам);
- изучение конъюнктуры внутреннего и внешнего рынка и услуг в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, а также с промышленными и медицинскими отходами.

Виды деятельности соответствуют целям создания Общества и действующему законодательству РФ.

Основным видом осуществляемой деятельности в отчетном периоде является деятельность по ОКВЭД 38.11 «Сбор неопасных отходов».

Соглашением об организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории города Москвы от 13.05.2021 № 110-ДЖКХ/21 и приказом Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы от 13.05.2021 № 01-01-13-105/21 Обществу на срок с 01.01.2022 по 31.12.2029 присвоен статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами (далее – региональный оператор) на территории города Москвы. В рамках деятельности регионального оператора, Общество организует полный комплекс работ по управлению отходами, включая их сбор, транспортировку, обработку, утилизацию, обезвреживание, хранение и размещение.

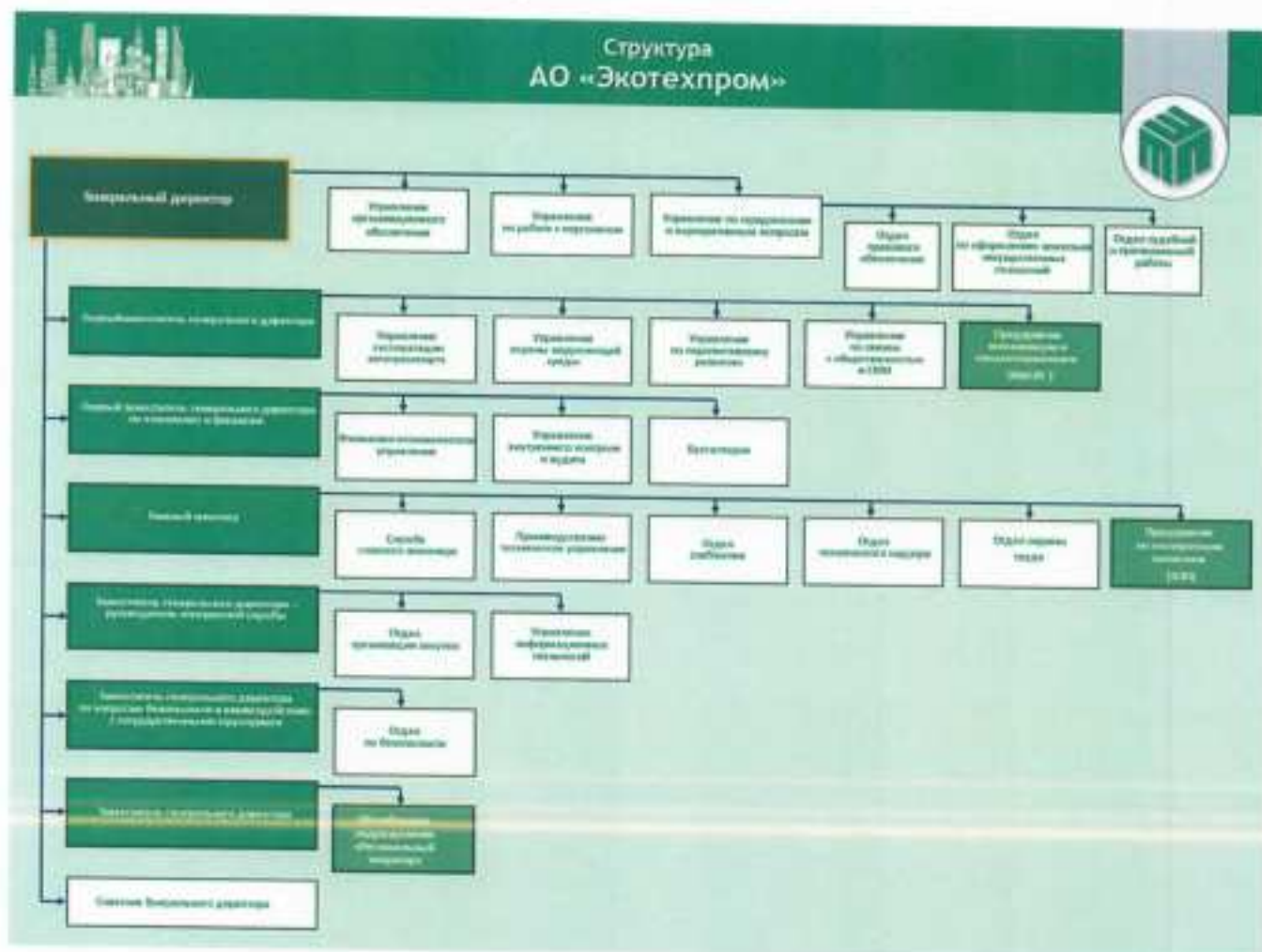
Наряду с деятельностью регионального оператора Общество продолжает осуществлять деятельность по содержанию законсервированных полигонов твердых бытовых отходов и обслуживанию желтых и зеленых контейнеров-колоколов, предназначенных для раздельного накопления пластика и стекла и установленных по Программе Правительства Москвы.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества ведется в соответствии с нормами действующего законодательства РФ, и на основе следующих лицензий, бессрочных по сроку действия:

№ п/п	Наименование лицензии	Регистрационный номер лицензии	Дата начала действия
1	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	(77)-770152- Стоубр/п	10.12.2020
2	Деятельность: по обезвреживанию, обработке, размещению, сбору, транспортировке отходов I-IV классов опасности	ЛО 20-00113- 77/00113739	06.09.2022
3	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	АН 77- 001297	16.09.2019
4	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	ЛО41-01158-40/00572913	24.03.2021

Организационная структура Общества:

Организационная структура Общества утверждена Советом директоров в 2025 году (Протокол №3 от 28.02.2025) и представлена следующим образом:



Фактическая организационная структура Общества в 2025 году состоит из головной организации, двух филиалов и 5 обособленных (структурных) подразделений, в т.ч.:

- Предприятие механизации и спецтранспорта (ОП «МиСАТ», КПП 772443001; 117546, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Бирюлево Западное, ул. Подольских Курсантов, д.22А стр.2), филиал,
- Предприятие по эксплуатации полигонов (ОП «ПЭП», КПП 770243001; 127051, г. Москва, ул. Трубная, д. 31, стр. 1) филиал, включающее в себя 4 производственных участка - полигоны, состоящие на налоговом учете как обособленные подразделения,
- ОП «Региональный оператор».

Схематично организационная структура 2025 года представлена ниже:



Обособленные подразделения АО «Экотехпром»

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения	Статус
1.	Обособленное подразделение «Региональный оператор» акционерного общества «Экотехпром»	г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники, Смоленская-Сенная пл., д. 27, стр. 6	ОП на налоговом учете
2	Предприятие механизации и спецтранспорта (ОП «МиСАТ»)	г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Бирюлево Западное, ул. Подольских Курсантов, д.22А стр.2	филиал
3	Предприятие по эксплуатации полигонов (ОП «ПЭП»)	г. Москва, ул. Трубаца, д. 31, стр. 1	филиал
3.1.	Обособленное подразделение «Полигон Малинки» предприятие по эксплуатации полигонов филиал акционерного общества «Экотехпром»	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Краснопахорский, квартал 254 дом 1Б, строение 1	ОП на налоговом учете в составе ОП «ПЭП»
3.2.	Обособленное подразделение «Полигон Саларьево» предприятие по эксплуатации полигонов филиал акционерного общества «Экотехпром»	г. Москва, поселение Московское вн. тер. г., 73 кв-л, влд. 1, стр. 1	ОП на налоговом учете в составе ОП «ПЭП»
3.3.	Обособленное подразделение «Полигон Дмитровский» предприятие по эксплуатации полигонов филиал акционерного общества «Экотехпром»	Московская обл., Дмитровский г.о., д. Дьяково, д. 68П, стр.1	ОП на налоговом учете в составе ОП «ПЭП»
3.4.	Обособленное подразделение «Полигон Хметьево» предприятие по эксплуатации полигонов филиал акционерного общества «Экотехпром»	Московская обл., Солнечногорск г.о., д. Хметьево, Промышленная зона Хметьево, стр. 4/1	ОП на налоговом учете в составе ОП «ПЭП»

Подобная организационная модель предполагает, что функционально руководители управляют только своими подразделениями, что ведет к равномерному распределению нагрузки между управляющими. Управление персоналом со стороны руководителя Общества осуществляется через заместителей Генерального директора, руководителей управлений, отделов, руководителей структурных подразделений.

В Обществе можно обозначить следующие уровни организационной структуры управления, выделенные на основе признаков подчиненности и функциональной специализации:

1-й уровень: генеральный директор

2-й уровень: заместители генерального директора, руководители структурных подразделений, главный бухгалтер;

3-й уровень: руководители управлений, отделов.

На время отсутствия генерального директора обязанности руководителя возложены на первого заместителя генерального директора.

Указанное число уровней свидетельствует об оптимальной иерархической структуре Общества.

Взаимоотношения работников и руководителя Общества, возникающие на основе трудового договора, регулируются законодательством Российской Федерации о труде, трудовыми договорами и должностными инструкциями с работниками.

Компетенция и структура органов управления Общества соответствует Федеральному закону от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и уставу Общества. Существенных нарушений не выявлено.

На конец 2025 года действовали следующие штатные расписания с внесенными в них изменениями:

п/п	Наименование ОП	Реквизиты Приказа об утверждении штатного расписания
1	Головная организация	№ 01-05-362/5 от 17.11.2025
2	ОП "МиСАР"	№ 01-05-354/5 от 13.11.2025
3	ОП "ПЭП"	№ 01-05-238/5 от 24.07.2025
4	ОП "Региональный оператор"	№ 01-05-371/5 от 28.11.2025

Штатная структура на 31.12.2025

п/п	Наименование структурного подразделения	Кол-во единиц на 31.12.2025	% в общем количестве, по головной организации – в численности головной организации
1	Головная организация		
	Генеральный директор	1	1,0
1	Административно-управленческий персонал	7	5,9
2	Управление по юридическим и корпоративным вопросам	9	7,6
3	Управление по работе с персоналом	10	8,4
4	Управление организационного обеспечения	7	5,9
5	Отдел безопасности	12	10,1
6	Бухгалтерия, включая главного бухгалтера	9	7,6
7	Управление внутреннего аудита и контроля	3	2,5
8	Финансово-экономическое управление	13	11
9	Служба главного инженера	25	21,2
10	Управление охраны окружающей среды	2	1,7
11	Управление эксплуатации автотранспорта	3	2,6

п/п	Наименование структурного подразделения	Кол-во единиц на 31.12.2025	% в общем количестве, по головной организации – в численности головной организации
12	Управление по перспективному развитию	1	1,0
13	Управление по связи с общественностью и СМИ	8	6,8
14	Отдел организации закупок	5	4,2
15	Отдел информационных технологий	3	2,5
	Итого:	118	7,7
II	ОП "МиСАТ" (филиал)	913	59,2
III	ОП "ПЭП" (филиал)	137	8,9
IV	ОП "Региональный оператор"	374	24,2
	ВСЕГО ПО ОБЩЕСТВУ	1542	100

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025, согласно штатному расписанию, составила 1 542 человек.

Штатная организационная структура Общества состоит из головной организации, двух филиалов и 5 обособленных (структурных) подразделений.

В общей штатной численности основной удельный вес приходится на обособленное подразделение «МиСАТ» с удельным весом 59,2% и штатной численностью 913 чел., вторыми по значимости является обособленное подразделение «Региональный оператор» с удельным весом 24,2 %, штатной численностью 374 человек.

На головную организацию приходится 7,7% штатной численности или 118 человек. Структура головной организации представлена 15 подразделениями. Основными по численности службами головной организации Общества являются служба главного инженера и Финансово-экономическое управление, на которые приходится 21,2% (25 чел.) и 11% (13 чел.) штатной численности головной организации. Вторыми по значимости являются структурные подразделения головной организации, занимающие одинаковый удельный вес – 10,1% (12 чел.): Управление по юридическим и корпоративным вопросам, Отдел безопасности.

Структура Общества оптимальна, штатная численность имеет превышение фактической занятости, что объясняется продолжающимся процессом формирования трудовых ресурсов регионального оператора.

Структура Общества в полной мере позволяет рационально распределить функциональные обязанности, права и ответственность между структурными подразделениями и обеспечить эффективное управление кадрами.

Взаимоотношения работников и генерального директора Общества, возникающие на основе трудового договора, регулируются законодательством Российской Федерации о труде, трудовыми договорами и должностными инструкциями с работниками.

Компетенция и структура органов управления Общества соответствует Федеральному закону от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и уставу Общества. Существенных нарушений не выявлено.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 765 человек, за 2024 год – 777 чел. Среднесписочная численность снизилась на 12 человек.

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской отчетности Общества являются:

Руководитель Общества:

- генеральный директор Синельников Д.В. с 18.12.2023 по настоящее время (назначен распоряжением Департамента городского имущества города Москвы от 18.12.2023 № 119477, сроком на 3 года, трудовой договор от 19.12.2023 б/н).

Главный бухгалтер:

- Главный бухгалтер – Волчкова Е.Н. с 03.10.2022 по настоящее время (назначена приказом от 03.10.2022 № 267).

Информация об органах управления Общества на 31.12.2025

Структура органов управления Общества включает в себя:

- общее собрание акционеров (единственный акционер);
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Органами контроля Общества являются:

- аудитор;
- ревизионная комиссия.

Учредителем Общества в соответствии с пунктом 1.2 статьи 1 устава Общества, утвержденного внеочередным заседанием общего собрания акционеров Общества (протокол от 02.04.2025 б/н) (далее – устав), является город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы.

Компетенция органов управления Общества установлена уставом Общества.

Вознаграждения членам совета директоров по результатам отчетного года не выплачивалось.

В течение отчетного года члены совета директоров не имели доли участия в уставном капитале Общества и не совершали сделок по приобретению или отчуждению акций Общества.

В период с 30.06.2025 по 31.12.2025 совет директоров Общества действовал в следующем составе:

№	Фамилия, имя, отчество члена совета директоров	Наименование должности по месту работы (на момент избрания)
1	Чигликов Раис Ринатович (Председатель)	Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
2	Калтурин Павел Владимирович	Первый заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
3	Панфилов Юрий Юрьевич (Заместитель председателя)	Заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
4	Розачев Владимир Федорович	Заместитель руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
5	Табельский Андрей Николаевич	Начальник управления корпоративных отношений Департамента городского имущества города Москвы

В соответствии с распоряжением Департамента городского имущества города Москвы от 30.06.2025 № 75593 «Об утверждении решения единственного акционера акционерного общества «Экотехпром» сформирован следующий состав ревизионной комиссии Общества:

- Герман Алена Марьяновна – заместитель начальника управления имущественно-земельных отношений Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы;
- Некрасова Ольга Николаевна – начальник финансово-экономического управления Общества;
- Кривобок Юрий Кириллович – экономист акционерного общества «Центр управления городским имуществом».

Согласно пункту 15.1 статьи 15 устава Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества.

Генеральный директор Общества подотчетен совету директоров и единственному акционеру Общества.

Руководитель Общества:

В соответствии с распоряжением Департамента городского имущества города Москвы от 18.12.2023 № 119477 «Об утверждении решения единственного акционера акционерного общества «Экотехпром» принято решение избрать генеральным директором Общества Синельникова Дениса Владимировича на срок с 18.12.2023 по 17.12.2026.

К компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и совета директоров Общества.

Генеральный директор действует без доверенности от имени Общества, в том числе представляет интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штатное расписание, издает приказы,

распоряжения и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее ПБУ, ФСБУ), а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности организаций в Российской Федерации.

Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, автоматизированным способом с применением специального программного обеспечения: 1С версия: «8.3 «Бухгалтерия предприятия КОРП», «1С: Зарплата и управление персоналом». Обслуживание данной программы осуществляют специалисты специализированной организации. Факты хозяйственной жизни по обособленным подразделениям отражаются централизованно в учете головной организации.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом № 01-06-148/3 от 21.11.2023 г.

Основные положения учетной политики Общества сформированы на основе следующих основных принципов допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы, изложенные в учетной политике, соответствуют требованиям действующих нормативно-правовых актов РФ.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

Ведение бухгалтерского учета, формирование регистров бухгалтерского учета Общество осуществляет автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы.

Бухгалтерский учет в обособленных подразделениях самостоятельно не ведется, Общество формирует бухгалтерскую отчетность в головном подразделении. Бухгалтерская отчетность составлена с учетом требований Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом МФРФ от 04.10.2023 №157н, в составе бухгалтерского баланса,

отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Для детализации статей в бухгалтерском балансе Обществом производится оценка информации, значимой в количественном и качественном выражении.

Показатель считается существенным если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. При этом размер и характер показателей или их сочетание могут быть определяющими факторами. Количественно значимой признается информация, превышающая 5% от валюты бухгалтерского баланса.

Качественными факторами являются характеристики операций, прочих событий или условий организации, или среды, которых, при их наличии, повышают вероятность того, что информация повлияет на решение основных показателей финансовой отчетности Общества. Качественный фактор, специфичный для Общества, представляет собой характеристику операций, иного события или условий данной организации или среды, которые при их наличии повышают вероятность того, что информация повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности организации. Качественными факторами являются необычные или нестандартные характеристики операций, иного события или условия; или неожиданное отклонение от тенденций или неожиданные их изменения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном положениями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация ТМЦ, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, незавершенного производства, денежных средств, резервов, созданных в соответствии с законодательством и Учетной политикой Общества, проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в общеустановленном порядке: корректируя нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и применяя ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, прочие активы и обязательства, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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 № 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 № 204н.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, по капитальным вложениям, которые связаны с нематериальными активами, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за

плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

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

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

В составе нематериальных активов отражены:

- права на использования результатов интеллектуальной деятельности и программного обеспечения со сроком использования более 12 месяцев;

- товарные знаки и знаки обслуживания;

- программы ЭВМ, базы данных;

- другие активы, соответствующие критериям признания НМА.

При признании в бухгалтерском учёте объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта НМА в бухгалтерском учёте. После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Переоценка НМА не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость 100 тысяч рублей и более.

Если стоимость актива менее установленного лимита, при этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить Обществу экономические выгоды (доход).

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА в бухгалтерском учёте.

Амортизация по объектам НМА, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчётного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надёжно определить срок полезного использования.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчётного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учёте как изменения оценочных значений.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Общество провело проверку на обесценение НМА на 31.12.2024 г., обесценение нематериальных активов не выявлено.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в бухгалтерском учёте и отчетности альтернативным способом с

корректировкой сравнительных показателей на 31.12.2023г. (п. 53, 54 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в НМА отражаются в бухгалтерском учете и отчетности альтернативным способом (п. 25.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

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

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, имеющих стоимость не более 100 тысяч рублей включительно за единицу. Такие активы признаются Обществом незначительными в целях бухгалтерского учета, при этом затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

По всем объектам основных средств амортизация производится линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020).

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, а также ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, ожидаемого физического износа, морального устаревания, с учетом модернизации, реконструкции и технического перевооружения (п.8,9 ФСБУ 6/2020).

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации для групп основных средств:

Группы основных средств
Земельные участки
Здания
Соружения
Инвестиционная недвижимость
Офисное оборудование
Машины и оборудование
Транспортные средства

Производственный и хозяйственный инвентарь
Прочие основные средства
Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания

Установлен срок полезного использования объектов основных средств в пределах лимитов для групп основных средств:

- здания не более 75 лет;
- сооружения не более 50 лет;
- инвестиционная недвижимость не более 75 лет;
- офисное оборудование не более 10 лет;
- машины и оборудование не более 15 лет;
- транспортные средства не более 10 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь не более 10 лет;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания не более 3 лет.

Не подлежат амортизации:

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

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

На конец отчетного периода Общество провело проверку на обесценение основные средства и капитальные вложения. По результатам проверки обесценение основных средств и капитальных вложений обесценение не выявлено.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с п.5 ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

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

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

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

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

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний;

к) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

м) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

н) приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – критерии признания капитальных вложений):

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

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

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

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

а) отвечают критериям признания капитальных вложений;

б) являются обязательными (имеется документально подтвержденное основание проведения работ, например, требования строительных норм и правил, государственных стандартов, технического паспорта или иной технической документации, планов или бюджетов Общества);

в) производятся на регулярной основе с частотой более 12 месяцев через заранее установленные интервалы времени в течение срока полезного использования объекта основных средств;

г) являются существенными (затраты признаются существенными, если их сумма составляет 10% балансовой стоимости ремонтируемого объекта основных средств, но не менее 300 тысяч рублей).

При невыполнении вышеуказанных условий (хотя бы одного) затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, замену частей объектов основных средств признаются расходами периода, в котором понесены.

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

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

Задолженность по авансам, выданным на капитальные вложения в объекты основных средств и нематериальных активов, (без учета налога на добавленную стоимость) в бухгалтерском балансе отражается по строке «Прочие внеоборотные активы».

Долгосрочные активы к продаже

Учет долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 г. № 66н (далее – ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

Долгосрочный актив к продаже (далее – ДАП) – объект основных средств или других внеоборотных активов в т.ч. объект нематериальных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже и др.).

Капитальные вложения признаются в качестве ДАП при одновременном выполнении следующих условий:

- принято решение о его продаже;

- прекращены действия по осуществлению дальнейших вложений в объект, (действия, необходимых для подготовки объекта к продаже, не являются действиями по осуществлению капитальных вложений);

- имеется подтверждение, что завершение капитальных вложений и использование объекта не предполагаются.

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в т. ч. частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе

их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

При переклассификации объекта, признаваемого внеоборотным активом (кроме финансовых вложений) в ДАП его стоимость определяется по балансовой стоимости соответствующего внеоборотного актива на момент его переклассификации, т.е. первоначальная стоимость за вычетом амортизации и обесценения.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в разделе по статье «Долгосрочные активы к продаже». Стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в бухгалтерском балансе за вычетом амортизации и обесценения.

Учет договоров аренды

Учет договоров аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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.

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

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Это та ставка, по которой на дату начала арендных отношений Общество могла бы взять кредит на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением, чтобы приобрести актив, имеющий стоимость,

аналогичную той стоимости, которую имеет актив в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

В случае отсутствия в Обществе привлеченных кредитных средств в качестве ставки дисконтирования принимается ставка, равная средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в разбивке по валютам и срочности (от 1 года до 3 лет, больше 3 лет) по данным официальной статистической информации Банка России в целом по Российской Федерации, публикуемой ежемесячно.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

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

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В отчетном периоде в основном действовали договора долгосрочной аренды земельных участков.

Учет у Арендодателя

Общество классифицирует договоры аренды на финансовую аренду (лизинг) и операционную аренду. При классификации Общество основывается на распределении между арендодателем и арендатором рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом аренды. Она зависит от содержания сделки, а не от формы договора.

Аренда классифицируется как финансовая аренда (лизинг), если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда, отличная от финансовой аренды, является операционной.

На дату начала аренды Общество учитывает финансовую аренду (лизинг) следующим образом:

- прекращает признание балансовой стоимости базового актива;
- признает чистую инвестицию в аренду;
- определяет финансовый результат от выбытия актива, являющегося предметом финансовой аренды (лизинга) в сумме разницы между суммой чистых инвестиций в аренду и балансовой стоимостью актива.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю, будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды (лизинга) увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве доходов периода, за который они начислены в составе выручки.

Общество проводит оценку на предмет обесценения чистых инвестиций в аренду в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В Бухгалтерском балансе чистые инвестиции в аренду со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты отражаются по статье «Финансовые вложения» в составе внеоборотных активов (строка 1170), чистые инвестиции в аренду со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты - по статье «Финансовые вложения» в составе оборотных активов (строка 1240).

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, дебиторская задолженность и т. п.).

В составе расходов будущих периодов, например, учитываются следующие виды затрат:

- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации на срок не более 1 года;

- затраты, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, т. к. условиями договора, или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора, при условии, что они относятся к разным отчетным годам. Например, в составе расходов будущих периодов учитываются вознаграждение банка за выдачу банковской гарантии, плата за право аренды земельного участка и тому подобные расходы;

- другие затраты, соответствующие определению РБП.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в течение предполагаемого срока получения экономических выгод.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия затрат по расходам будущих периодов к бухгалтерскому учету:

- по расходам, осуществленным в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда, – по мере признания выручки для определения финансового результата;

- по расходам за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации на срок не более 1 года, производимые в виде фиксированного разового платежа, - в течение срока действия соответствующего договора, расходы относятся на счета учета затрат (в зависимости от назначения указанных прав);

- по затратам, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, – в течение срока действия договора, по которому они были уплачены.

Если срок списания расходов будущих периодов нельзя установить на основании соответствующих договоров либо направления затрат, то срок утверждается инвентаризационной комиссией, в состав которой включаются работники, обладающие соответствующей компетенцией.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования (ДМС, ОСАГО, КАСКО и т. д.), учитываются в составе дебиторской задолженности. Расходы признаются по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования (п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР «Договор страхования у страхователя»).

Расходы будущих периодов, за исключением расходов на подготовку и освоение нового производства, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются:

на долгосрочные – период списания расходов превышает 12 мес. после отчетной даты (отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов);

краткосрочные – период списания расходов не превышает 12 мес. после отчетной даты (отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов).

В течение срока списания на каждую отчетную дату расходы будущих периодов классифицируются на долгосрочные и краткосрочные.

Расходы на подготовку и освоение нового производства отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы» с раскрытием в случае их существенности в отдельной подстроке «Расходы на подготовку и освоение нового производства».

Расходы по договорам страхования отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденный приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, займы выданные и др.

Депозиты со сроком погашения до трех месяцев, соответствующие критериям денежных эквивалентов согласно действующему законодательству, отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями, расходы – прочими расходами.

Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02) при наличии признаков обесценения. Проверку на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются денежные средства, размещенные на расчетных счетах (строка 1250 Бухгалтерского баланса), а также денежные средства в кассе организации и денежные документы. Учет денежных средств и денежных эквивалентов основан на основании учетных нормативно-правовых принципах бухгалтерского учета, изложенных в Плана счетов 94 н, Федерального закона по бухгалтерскому учету № 402-ФЗ и других. Формирование информации о движении денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерской отчетности основан на принципах «Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н.

Текущими денежными потоками, не поименованными в пункте 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» («ПБУ 23/2011») являются: штрафы, пени, неустойки полученные/уплаченные за нарушение условий договоров, возврат излишне уплаченных авансов по прочим расчетам с поставщиками и заказчиками, возврат страховых взносов ФСС, возврат налога на прибыль и прочих налогов и сборов, проценты, полученные за пользование денежными средствами находящихся на счетах в банках, платежи по расчетам по претензиям и страховому возмещению со страховыми обществами, оплата банковских расходов, платежи по расчетам с подотчетными лицами.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки, не поименованные в п. 16 и 17 ПБУ 23/2011: платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги и возвраты ошибочных платежей и переплат контрагентам при расторжении договоров, поступления и оплата по агентским договорам, НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и перечислений НДС в бюджет, возмещения НДС из бюджета. Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единицей бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическими затратами признается также выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) запасов;

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 Общества 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) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) Обществом в связи с приобретением (созданием) запасов, приведением их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования;

ж) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением сумм возмещаемого налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

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

а) материальные затраты;

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

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).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается 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 (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляет проверку запасов на обесценение.

Сумма резерва под обесценение запасов признается расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Полученные Обществом кредиты и займы в зависимости от срока погашения подразделяются на:

- долгосрочные (срок предоставления превышает 12 месяцев);
- краткосрочные (срок предоставления не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную, производится на конец отчетного периода, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев.

Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, производится в случае продления сроков погашения задолженности на срок более 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на дату составления отчетности. При этом, если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается Обществом по строке 1510 «Заемные средства» в разделе баланса «Краткосрочные обязательства».

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, и признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заемодателю (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение);

Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков в бухгалтерском учете нормативным методом.

В конце года производится инвентаризация резерва отпусков, и на отчетную дату формируется оценочное обязательство «в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству».

В бухгалтерском балансе Общества резерв на оплату отпусков отражается в разделе «Краткосрочные обязательства».

Условные обязательства или активы определяются какими-либо прошлыми событиями в хозяйственной жизни Общества, но возникают они всегда в результате наступления (или не наступления) какого-либо не контролируемого события. Все существенные последствия условных фактов (условные обязательства или условные активы) подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Общества, путем раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Последствие условных фактов признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Связано это с тем, что на отчетную дату Общество не может:

- определить, существует ли этот актив или обязательство;
- обоснованно оценить этот актив или обязательство;
- быть уверенным в том, что исполнение обязательства приведет к уменьшению ее экономических выгод, а актив – к их увеличению.

Как только появится возможность оценить его, оно станет отвечать условиям признания оценочного обязательства, которое нужно показать в бухгалтерском учете и отчетности.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и/или «в» пункта 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам, кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» (как долгосрочная так краткосрочная дебиторская задолженность).

Расчеты с дебиторами, в том числе по претензиям, признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами, принятыми к бухгалтерскому учету.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты Общества (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н).

Сомнительная задолженность - дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и/или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, и не обеспечена соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Не признается сомнительным долгом Общества дебиторская задолженность, обязательства по оплате, которой обеспечены залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации и (или) договором.

Не признается сомнительной задолженностью Общества просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее встречной однородной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и у Общества есть право на зачет в соответствии со ст. 410 ГК РФ. Наличие права на зачет, в случае возникновения вопросов, требующих правовой оценки, определяется на основании экспертного мнения юридической службы Общества с учетом ограничений, предусмотренных законодательством. Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность Общества перед тем же контрагентом.

Резерв по сомнительным долгам создается/корректируется ежеквартально.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, наличия обеспечения и оценки вероятности непогашения долга полностью или частично.

В бухгалтерской отчетности Общества сомнительная задолженность, по которой в установленном порядке создан резерв по сомнительным долгам, показывается за минусом образованного резерва по сомнительным долгам.

Помимо сомнительной задолженности в ходе проведения инвентаризации может быть выявлена нереальная к взысканию задолженность, к которой относятся:

- задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения;
- обязательство прекращено на основании акта государственного органа;
- обязательство прекращено вследствие ликвидации организации-должника;
- невозможность взыскания подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:
 - невозможно установить место нахождения должника и его имущества;
 - невозможно получить сведения о наличии принадлежащих должнику денег и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
 - у должника нет имущества, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;
- прочие основания.

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается с баланса Общества.

Расчеты с кредиторами, в том числе по претензиям, признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами, принятыми к бухгалтерскому учету.

Критериями отнесения кредиторской задолженности к неустребованной (просроченной) считаются:

- истечение срока исковой давности (в общем случае 3 года со дня окончания срока исполнения обязательств);
- прекращение обязательства невозможностью исполнения;
- издание акта органа государственной власти о прекращении обязательства;
- ликвидация кредитора;
- кредитор в принудительном порядке исключен из ЕГРЮЛ.

Неустребованная кредиторская задолженность списывается с баланса Общества на прочие доходы по каждому имеющемуся обязательству.

Списания кредиторской задолженности производится:

- при истечении срока исковой давности — на дату окончания этого срока;
- при ликвидации, закрытии, исключении кредитора из реестра — на дату указания записи о соответствующем событии в ЕГРЮЛ;
- прекращение обязательства невозможностью исполнения — на момент наступления данного обстоятельства;
- издание акта органа государственной власти о прекращении обязательства — на дату акта органа государственной власти.

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных запасов, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа генерального директора в соответствии с локальными нормативными актами АО «Экотехпром».

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, приказа генерального директора АО «Экотехпром» и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их

взыскании, а также признанные АО «Экотехпром» к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов, до момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н.

Общество определяет временные разницы затратным методом. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходы АО «Экотехпром» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- вывоз, прием, транспортирование, обработка, обезвреживание, утилизация ТКО и КТО;
- остатки сортировки твердых коммунальных отходов при совместном сборе;
- право ограниченного пользования (сервитут) земельным участком;
- транспортирование вторичных материальных ресурсов от объекта обработки отходов до объекта приема ВМР;

• уничтожение документов;

- услуги по договору;

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражается сумма полученной субсидии на возмещение части затрат на приобретение оборудования, полученной от Департамента городского имущества города Москвы.

Сумма полученной субсидии списывается из состава доходов будущих периодов и отражается в составе прочих доходов в отчете о финансовых результатах пропорционально начисленной амортизации по приобретенному оборудованию (объектам основных средств).

В бухгалтерском балансе доходы будущих периодов отражаются в зависимости от срока погашения - в строке 1450 «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» и в строке 1530 «Доходы будущих периодов» раздела Краткосрочные обязательства.

Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Общепроизводственные расходы ежемесячно, без остатка, полностью распределяются на основное производство, т. е. включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), пропорционально выручке от реализации этой продукции, работ, услуг.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в состав управленческих расходов текущего (отчетного) периода в соответствии с методом «Direct-costing».

Коммерческие расходы включаются в расходы полностью в том отчетном периоде, в котором они признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности, и отражаются в составе коммерческих расходов текущего отчетного периода.

Расходы АО «Экотехпром» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, перечисленных выше.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Управленческие и коммерческие расходы не включаются в себестоимость оказанных услуг и выполненных работ, а признаются полностью в отчетном периоде.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие расходы, как и прочие доходы отражаются развернуто, кроме, когда, прочие расходы и связанные с ними прочие доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности регламентируется ФСБУ 4/2023 с учетом существенности.

Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н

Инвентаризация ТМЦ, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, незавершенного производства, денежных средств, резервов, созданных в соответствии с законодательством и Учетной политикой Общества, проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Согласно приказу от 31.10.2025 №01-06-155/5, проведена ежегодная инвентаризация за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года.

2. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

2.1. Корректировки в связи с исправлением не существенных ошибок

Согласно учетной политики, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе отчетности, составленной на основе данных бухгалтерского учета за этот отчетный период.

Критерий для определения уровня существенности ошибки Обществом установлен в размере 5 процентов от валюты бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г.

Корректировки данных отчетного периода в связи с ошибками прошлых лет				
Наименование показателя	Код строки	в тыс. руб.		
		Сумма до корректировки	Корректировки	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс				
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	6 641 299	494 024	7 135 323
В том числе: основные средства	11501	4 929 721	494 024	5 423 745
Оборудование к установке	11502	65 048	0	65 048
Вложения во внеоборотные активы	11503	106 500	0	106 500
ГПА	11504	1 540 030	0	1 540 030
Итого по разделу I	1100	11 923 468	494 024	12 417 492
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	7 602 778	(494 024)	7 108 754
В том числе: материалы	12101	97 922	0	97 922
Долгосрочные активы к продаже (передаче)	12104	7 504 856	(494 024)	7 010 832
Итого по разделу II	1200	13 879 410	(494 024)	13 385 386

БАЛАНС	1600	25 802 878	0	25 802 878
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Резервный капитал	1360	9 515	(9 515)	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5 346 131)	9 515	(5 336 616)
Итого по разделу III	1300	13 503 626	0	13 503 626
БАЛАНС	1700	25 802 878	0	25 802 878

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г.

Корректировка данных отчетного периода в связи с ошибкой прошлых лет				
Наименование показателя	Код строки	в тыс. руб.		
		Сумма до корректировки	Корректировки	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс				
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	6 128 449	502 681	6 631 130
В том числе: основные средства	11501	4 604 426	502 681	5 107 107
Оборудование к установке	11502	65 048	0	65 048
Вложения во внеоборотные активы	11503	155 884	0	155 884
ППА	11504	1 303 091	0	1 303 091
Доходные вложения в материальные ценности	1160	8 657	(8 657)	0
Итого по разделу I	1100	10 378 262	494 024	10 872 286
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	7 577 907	(494 024)	7 083 883
В том числе: материалы	12101	75 216	(1)	75 215
Долгосрочные активы к продаже (передаче)	12104	7 502 692	(494 024)	7 008 668
Итого по разделу II	1200	14 621 489	(494 024)	14 127 465
БАЛАНС	1600	24 999 751	0	24 999 751
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Резервный капитал	1360	9 515	(9 515)	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 852 028)	9 515	(6 842 513)
Итого по разделу III	1300	11 997 729	0	11 997 729
БАЛАНС	1700	24 999 751	0	24 999 751

2.2. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Внесена корректировка в бухгалтерский баланс в связи с применением с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в связи отрисованной отдельной строкой «Долгосрочные активы к продаже (передаче)» код 1215.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	в тыс. руб.		
		Сумма до корректировки	Корректировки	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	7 108 754	(7 108 754)	97 922
В том числе: материалы	12101	97 922	0	97 922
Долгосрочные активы к продаже (передаче)	12104	7 010 832	(7 010 832)	0
После изменения				
Долгосрочные активы к продаже (передаче)	1215	0	7 010 832	7 010 832

На 31 декабря 2024 г.				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	7 083 883	(7 008 668)	75 215
В том числе: материалы	12101	75 215	0	75 215
Долгосрочные активы к продаже (передаче)	12104	7 008 668	(7 008 668)	0
После изменения				
Долгосрочные активы к продаже (передаче)	1215	0	7 008 668	7 008 668

3. Пояснения к показателям форм Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Структура внеоборотных активов:

(тыс. руб.)

Группа внеоборотных активов	на 31.12.2024	на 31.12.2025	Абсолютные изменения за период	Доля в структуре внеоборотных активов, %	
				на 31.12.2024	на 31.12.2025
Нематериальные активы	478	284	-194	0	0
Основные средства	6 622 947	6 061 912	-561 035	61,0	60,5
Инвестиционная недвижимость	8 183	7 963		0	0
Финансовые вложения	2 130 278	1 944 844	-185 434	19,6	19,5
Прочие внеоборотные активы	0	0	0	0,0	0,0
Отложенные налоговые активы	2 110 400	1 989 708	-120 692	19,4	20,0
ИТОГО	10 872 286	10 004 711	-867 575	100	100

Согласно данным бухгалтерского баланса Общества совокупная величина внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2025 составила 10 004 711 тыс. руб., что составляет 42 % валюты баланса. В их состав входят пять групп: основные средства – 6 061 912 тыс. руб. (60,5 %), инвестиционная недвижимость – 7 963 тыс. руб. (менее 0,1%), финансовые вложения – 1 944 844 тыс. руб. (19,5 %), нематериальные активы – 284 тыс. руб. (менее 0,1%), отложенные налоговые активы – 1 989 708 тыс. руб. (20,0%).

За отчетный год величина внеоборотных активов снизилась на 867 575 тыс. руб. или на 8 %, сложившееся преимущественно за счет уменьшения балансовой стоимости финансовых вложений на 185 434 тыс. руб. и основных средств на 561 035 тыс. руб. при одновременном снижении величины отложенных налоговых активов на 120 692 тыс. руб. Основными причинами уменьшения балансовой стоимости внеоборотных активов является признание в отчетном году оценочных резервов на их обесценение.

3.1. Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, по капитальным вложениям, которые связаны с нематериальными активами, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2025 года на учете состоят нематериальные активы первоначальной стоимостью 591,5 тыс. руб., которые погашаются за счет амортизационных отчислений, сумма которых составляет 307,5 тыс. руб.

Информация по нематериальным активам Общества отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 и представлена в табличных пояснениях 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	за 2025г.	591	(113)	591	(308)
активы - всего	за 2024г.	414	(0)	591	(113)
в том числе:					
лицензии	за 2025г.	591	(113)	591	(308)
	за 2024г.	414	(0)	591	(113)

3.2. Основные средства, права пользования активами по договорам аренды

В отношении учета основных средств применяются нормы ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204 н).

Приведены соответствующие расшифровки категорий основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства». Наличие и движение основных средств приведены в табличной части 4.1.

Категория основных средств	Балансовая стоимость, тыс. руб.		Изменение за 2025 год, тыс. руб.
	на 31.12.2024	на 31.12.2025	
1	2	3	4
Строка 1150 «Основные средства», в том числе:	6 622 947	6 061 912	-561 035
Основные средства	5 098 924	5 227 692	128 768
Оборудование к установке	65 048	54 173	-10 875
Вложения во внеоборотные активы, в том числе:	155 884	45 050	-110 834
Приобретение объектов основных средств	155 884	45 050	-110 834
Права пользования активами (ППА)	1 303 091	734 997	-568 094

Структура основных средств (балансовая стоимость) Общества представлена в таблице.

Группа ОС	Балансовая стоимость ОС на 31.12.2024, тыс. руб.	Балансовая стоимость ОС на 31.12.2025, тыс. руб.
1	3	3
Здания	214 452	352 892
Сооружения	3 494 063	3 154 411
Машины и оборудование (кроме офисного)	434 833	514 554
Производственный и хозяйственный инвентарь и офисное оборудование	10 943	19 527
Транспортные средства	193 635	474 934
Многолетние насаждения	3 784	5 830
Другие виды основных средств	747 214	705 544
Итого	5 098 924	5 227 692
По данным бухгалтерского баланса строка 11501	5 098 924	5 227 692

На 31.12.2025 год начислено амортизации линейным способом на сумму 2 447 499 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2024 составило 155 884 тыс. руб., на 31.12.2025 составили 45 050 тыс. руб.

Информация об объектах недвижимости

Имущественный комплекс АО «Экотехпром» расположен на территории г. Москвы и 4 полигонов: полигон ТБО «Малинки» и полигон ТПБО «Саларьево» в городе Москве, полигон ТБО «Дмитровский» и полигон ТБО «Хметьево» в Московской области.

Имущественный комплекс Общества включает в себя 66 объектов недвижимого имущества капитального характера со следующими техническими характеристиками:

- площадью зданий 24 121,3 кв. м.,
- площадью сооружений 14 318,9 кв. м.,
- протяженностью сетей – 20 743,2 п/м,
- объемом – 120 м. куб.

Из общего количества объектов недвижимости капитального характера и нежилого назначения 51 объект площадью 38 440,2 кв.м. относятся к группе «здания», 15 объектов – к группе «сооружения», в том числе:

Наименование	Количество	Технические параметры	Единица измерения
здания	38	24 121,30	кв.м.
линейные сооружения	14	20 743,2	п/м.
сооружения-хранилища	1	120	м.куб.
площадные сооружения	13	14 318,9	кв.м.
ИТОГО	66		

В собственности Общества находятся 5 земельных участков общей площадью 4,9 га, используемых в целях эксплуатации зданий, строений и сооружений, а именно:

Адрес	Кадастровый номер	Площадь кв.м.
г. Москва, Звенигородское шоссе, вл. 26, стр.2	77:01:0004019:73	3 605
г. Москва, ул. Подольских Курсантов, вл.22А	77:05:0009004:38	40 786
г. Москва, Сибирский проезд, вл. 2, стр. 30	77:01:0006038:1004	2 339
г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, пер. Якиманский, з/у 4/1	77:01:0002002:12	610
г. Москва, пер. Якиманский, вл. 4, стр. 1/1	77:01:0002002:3759	1 376
Итого		48 716

Информация об использовании объектов недвижимости

Для анализа использования объектов недвижимости в расчет приняты объекты капитального строительства, учтенные на счетах бухгалтерского учета 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения», 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств» общим количеством 38 объектов и площадью 24 121,30 кв. м.

Объекты недвижимости в количестве 34 объектов общей площадью 21 929 кв.м. используются в хозяйственной деятельности Общества, три объекта недвижимости площадью 3018,9 кв.м. сдаются в аренду, одно здания общей площадью 167 кв.м. находятся в стадии капитального ремонта и приспособления к использованию в деятельности головной организации. Свободные площади и объекты жилого назначения на балансе Общества отсутствуют.

Анализ полученного и сданного в аренду имущества

Полученное в аренду имущество.

Арендованные земельные участки.

Общество арендует 16 земельных участков общей площадью 1 671 703,84 кв.м., в т.ч. 14 земельных участков общей площадью 1 601 708,84 кв.м. арендуется у Департамента городского имущества города Москвы, 1 земельный участок площадью 19 979 кв.м. арендуется у Комитета лесного хозяйства Московской области и 1 земельный участок площадью 50 016 кв.м. арендуется у Комитета по управлению имуществом и экономике администрации Солнечногорска:

п/п	Адрес	Кадастровый номер	Площадь кв.м.
1.	г. Москва, Битонинский пр-д, вл. 12/1	77:04:0003013:51	3 519
2.	г. Москва, Битонинский пр-д, вл. 12/1	77:04:0003013:52	2 718
3.	г. Москва, ул. Подольских Курсантов, вл.22А	77:05:0009004:37	212
4.	г. Москва, пер. Якиманский, вл. 4, стр. 4	77:01:0002002:3696	244
5.	г. Москва, Б. Полянка, вл.42, стр.1	77:01:0002003:138	131,84
6.	г. Москва, п. Краснопахорское, тер. полигона ТБО «Малвино», п/у 1	77:22:0030426:2804	266 517
7.	г. Москва, пос. Краснопахорское, вблизи д. Чириково	50:27:0030426:873	14 000
8.	г. Москва, пос. Краснопахорское, вблизи д. Чириково	50:27:0030426:11	30 000
9.	г. Москва, пос. Краснопахорское, вблизи д. Чириково	50:27:0030426:13	6 200
10.	г. Москва, пос. Краснопахорское, вблизи д. Чириково	50:27:0030426:12	30 000
11.	г. Москва, пос. Краснопахорское, вблизи д. Чириково	50:27:0030426:550	20 000
12.	г. Москва, пос. Краснопахорское, вблизи д. Чириково	50:27:0030426:874	10 681
13.	г. Москва, поселение Московский, вблизи д. Саларьево	50:21:0110301:90	582 486
14.	Московская обл., Дмитровский район, городское поселение Деленево, д. Дьяково	50:04:0270704:1	635 000
15.	Московская обл., Солнечногорский район, д. Хматьево	50:09:0020544:1359	50 016
16.	Московская обл., Солнечногорский район, Верхне-Клязьминское участковое лесничество, квартал 69,	50:09:0020544:1398	19 979
Итого			1 671 703,84

Обществом заключены с АО «Экоразвитие» договора ограниченного пользования (сервитута) двумя земельными участками, общей площадью 139 230 кв.м:

Адрес объекта	Площадь в кв.м.
г. Москва, с/о Краснопахорский, вблизи д. Чириково (50:27:0030426:55)	109 330
г. Москва, с/о Краснопахорский, вблизи д. Чириково (50:27:0030426:10)	29 900
Итого	139 230

Арендованные объекты недвижимого имущества

Обществом арендуются 8 объектов недвижимости, из которых 7 объектов имеют площадь 3 616,8 кв.м, 1 объект – протяженностью 1 015 м, договорные отношения имелись с различными коммерческими организациями и ДГИ города Москвы.

При этом, в отношении двух объектов, технологически связанных с основным производственным комплексом, заключен договор аренды между Департаментом городского имущества города Москвы и АО «Экотехпром». Данные объекты недвижимого имущества - нежилые здания, строения и сооружения, арендуются АО «Экотехпром» в целях для эксплуатации производственных объектов, в том числе:

Наименование	Адрес
Нежилое здание РТП, площадь 145,2 кв.м	г. Москва, ул. Подольских Курсантов, д.22а, стр.3
Внутриплощадочная сеть электроснабжения, протяженность 1 015 м	Полигон ТБО «Саларьево»

Кроме того, в связи с необходимостью обеспечения деятельности Регионального оператора для размещения обособленных подразделений, Общество арендует у коммерческих организаций следующие офисные помещения общей площадью 3 471,6 кв.м.

Адрес	Правообладатель	Площадь, кв.м
г. Москва, Смоленская-Сенная площадь, д. 27, стр.6	ООО «Альянс»	1 638,7
г. Москва, ул. Снежная, д.26	ООО «СтройЦентр»	449,4
г. Москва, ул. Обручева, д. 23, корп.3	ООО «Мартекс»	440,8
г. Москва, Варшавское шоссе, д. 48	ООО «Риотэкс Инвест»	481,7
г. Москва, ул. Маршала Василевского, д. 13, корп.3	ООО «Системная Инженерия»	461,0
Итого		3 471,6

Сданное в аренду имущество

Начиная с сентября 2024 года имущественный комплекс Экоцентра «Курьяново» с согласия Совета директоров передан сроком до 31.12.2029 в аренду оператору комплексной услуги ООО «ГК СЭТ», включая:

- нежилое помещение, площадью 1 140,30 кв.м по адресу: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Печатники, проезд Батюнинский;
- нежилое здание, площадью 116,9 кв.м по адресу: г. Москва, муниципальный округ Печатники вн.тер. г., проезд Батюнинский, 12/1, стр. 1;
- и предоставлены в субаренду 2 земельных участка общей площадью 6 159,59 кв.м, на которых размещаются данные объекты.

С августа 2025 года нежилое здание, расположенное по адресу: г. Москва, Сибирский проезд, д 2, стр. 30, S-1761,7 кв. м передано в аренду ООО «ПРОДЖЕКТ САППОРТ» до 30 июня 2026 года с дальнейшим намерением продления.

Годовая арендная плата за имущественный комплекс, включая субаренду земельных участков, определена в соответствии с отчетом об определении рыночной стоимости права временного владения и пользования на условиях аренды объектом аренды, подтвержденным положительным экспертным заключением саморегулируемой организацией оценщиков, в том числе за аренду имущества 10 815 674 руб. и субаренду земельных участков 2 418 788 руб.

Доходы от сдачи имущества в аренду/субаренду за отчетный период составили 28 499 тыс. руб., включая НДС.

Имущество, сдаваемое в аренду третьим лицам по договорам аренды, в частности нежилые помещения отражены в составе инвестиционной недвижимости по строке 1160 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 в размере 7 963 тыс. руб., на 31.12.2024 в размере 8 183 тыс. руб.

3.3. Капитальные вложения в основные средства

Учет незавершенного строительства ведется в Обществе с использованием счета 08.03 «Вложения во внеоборотные активы», по субсчетах 08.03 «Строительство объектов основных средств», 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

По состоянию на 31 декабря 2025 года в бухгалтерской отчетности по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и в бухгалтерском учете по дебету счета 08.04 «Приобретение основных средств» Общества отражены затраты по приобретению и капитальному ремонту объектов основных средств на общую сумму 45 050 тыс. руб. Затраты в незавершенное строительство, учтенные на счете 08.03 представлены в бухгалтерской отчетности в нулевой оценке, так как под их величину 1 251 216 тыс. руб. признан в полном размере резерв на обесценение капитальных вложений.

Состав строки 1150 «Основные средства» подстроки незавершенное строительство бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025:

(тыс. руб.)

Наименование показателя, Счет бухгалтерского учета	Стоимость по данным бухгалтерского учета	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4
Незавершенное строительство, Счет 08.03.	1 251 216	1 251 216	0
Приобретение основных средств, Счет 08.04.	45 050	0	45 050

Наименование показателя. Счет бухгалтерского учета	Стоимость по данным бухгалтерского учета	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4
Итого	1 296 266	1 251 216	45 050

В составе счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств» числятся затраты на приобретение здания по адресу: г. Москва, Якиманский переулок, д.4, стр. 4 общей стоимостью 40 099 тыс. руб., а также затраты по основным средствам в сумме 4 951 тыс. руб. которые будут введены в эксплуатацию с наступлением пожароопасного периода в 2026 года.

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств отражены в Бухгалтерском балансе пояснения 4. «Основные средства» приложение 4.5 «Капитальные вложения в основные средства».

Объекты незавершенного строительства Общества по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2025 составили 1 296 266 тыс. руб., из которых продолжительный период времени числятся затраты в незавершенное строительство в сумме 1 251 216 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование	Стоимость по данным бухгалтерского учета	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4
Главное предприятие			
Модернизация МПК-1 «Котляково»	106 500	106 500	0
Нежилое здание, расположенное по адресу: г. Москва, Якиманский пер., д.4, стр.4 77:01:0002002:1031	40 099	0	40 099
Опытно-экспериментальная площадка по обработке, захоронению и утилизации ТБО на полигоне «Малинки»	91 960	91 960	0
Строительство полигона «Хмельево»	1 045 700	1 045 700	0
Основные средства	4 951		4 951
КНСО "Котляково" ГУП "Экотехспром"			
Б.М.К.Подпорные стены	5 958	5 958	0
Спецзавод 2 ГУП "Экотехспром"			
Теплотель (внутриплощадочная прокладка)	1 098	1 098	0
ИТОГО	1 296 266	1 251 216	45 050

Право пользования активами

Балансовая стоимость права пользования активами по состоянию на 31.12.2025 отражена по строке 1150 «Право пользования активами» бухгалтерского баланса Общества и составила 734 997 тыс. руб.

Информация о составе объектов, отраженных по строке 1150 «Право пользования активами» бухгалтерского баланса на 31.12.2025. Наличие и движение прав пользования активами приведены в табличной форме 4.2.

п/п	Наименование объекта	Арендодатель / Договор	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
1.	Земельные участки Битюнинский проезд, вл. 12/1; 6 237 кв.м.	Департамент городского имущества города Москвы № М-04-058749 от 29.06.2022	8 624
2.	Земельный участок Москва, ул. Большая Полянка, вл. 42, стр. 1; 959 кв.м	Департамент городского имущества города Москвы №М-01-027341 от 08.09.2004	824
3.	Внутриплощадочная сеть электроснабжения Москва, пос. Московский, вблизи дер. Саларьево	Департамент городского имущества города Москвы № К-77-100731 от 05.09.2024	3
4.	Земельный участок Московская область, Дмитровский район, городское поселение Деденево, дер. Дьяково; 635 000 кв.м.	Департамент городского имущества города Москвы № И-99-5000063/1 от 21.09.2010	1 787
5.	Земельный участок Москва, поселение Краснопахорское, квартал 250, земельный участок 3; 14 000 кв.м.	Департамент городского имущества города Москвы № М-12-039031 от 19.12.2011	17 160

п/п	Наименование объекта	Арендодатель / Договор	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
6.	Земельный участок Москва, поселение Краснопахорское, vicinity д. Чириково; 10 681 кв.м.	Департамент городского имущества города Москвы № М-12-039033 от 19.12.2011	15 707
7.	Земельный участок Москва, ин.тер.г. муниципальный округ Краснопахорский, квартал 254, земельный участок 1Б; 266 517 кв.м.	Департамент городского имущества города Москвы № М-12-058938 от 28.07.2022	53 343
8.	Земельный участок Москва, поселение Краснопахорское, vicinity д. Чириково; 20 000 кв.м.	Департамент городского имущества города Москвы № М-12-500171 от 09.12.2009	304
9.	Земельный участок Москва, пер. Якиманский, вл. 4, стр. 4; 244 кв.м.	Департамент городского имущества города Москвы № М-01-049960 от 07.12.2016	59
10.	Земельный участок Москва, ул. Подольских Курсантов, вл. 22А; 212 кв.м.	Департамент городского имущества города Москвы № М-05-059552 от 16.11.2022	148
11.	Земельный участок Москва, ин.тер.г. поселение Московский, кв-л 73, з/у 1; 582 486 кв.м.	Департамент городского имущества города Москвы № М-11-049221 от 04.07.2016	248 029
12.	Трансформаторная подстанция Москва, ул. Подольских Курсантов, д.22а, стр.3	Департамент городского имущества города Москвы № К-77-100731 от 05.09.2024	1
13.	Земельный участок Московская область, Солнечногорский район, Верхне-Клизменское учтиковое лесничество, квартал 69, выдел 1; 19 979 кв.м.	Комитет лесного хозяйства Московской области № 50-0141-14-08-08 от 05.04.2019	2 962
14.	Земельный участок Московская область, Солнечногорский район, дер. Хмелево; 50 016 кв.м.	Администрация Солнечногорского района № 3/19-А от 11.01.2019	386 046
ИТОГО			734 997

К ППА Обществом отнесены 14 объектов аренды, в том числе 13 арендуемых участков и один объект нежилого назначения – трансформаторная подстанция.

Наличие и движение приложении пояснений

3.4 Аренда и арендные обязательства

Учет аренды и арендных обязательств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" (ФСБУ 25/2018), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет у арендатора

Информация об активах, полученных по договорам долгосрочной аренды, (права пользования активом) отражена в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», а об обязательствах по данным договорам - по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в зависимости от сроков гашения этих обязательств по состоянию на отчетную дату. Проценты, начисленные по арендным обязательствам, отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах. Информация о суммах начисленной амортизации по правам пользования активами отражена по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы».

Наименование показателя	код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Права пользования активом	11504	734 997	1 303 091	1 540 030
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по аренде	14501	669 988	1 147 613	1 486 784
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по аренде	1520	134 926	132 633	697

Обществом в 2024 – 2025 г. заключались договора долгосрочной аренды земельных участков с Департаментом городского имущества города Москвы, Комитет по управлению имуществом и экономике администрации Солнечногорска.

Сроки договоров аренды определены условиями по договорам.

Общество ежегодно по полученным документам от арендодателя осуществляет пересмотр арендных обязательств, в связи с этим осуществляется корректировка расчетов отражаемые на счете 76.07.

Обязательства по аренде отражаются в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по строкам бухгалтерского баланса 1450 «прочие долгосрочные обязательства и строке 1520 «краткосрочная кредиторская задолженность».

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальной стоимости с применением ставки дисконтирования. Общество в качестве ставки дисконтирования принимает ставку, равную средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в разбивке по валютам и срочности (от 1 года до 3 лет, больше 3 лет) по данным официальной статистической информации Банка России в целом по Российской Федерации:

	2024г.	2025 г.	Сроки аренды
Ставка	13,86% -17,17%	17,17-16,82%	Более 3 лет и определены условиями договоров

Амортизация права пользования активами

Сроки полезного использования активов в форме права пользования, используемые для начисления амортизации:

Группы активов права пользования (аренды)	Срок полезного использования согласно учетной политики организации	Срок полезного использования, установленный фактически
Аренда земельных участков	3-35 лет	от 15-35 лет в зависимости от условий договора

Информация о денежных потоках по арендным обязательствам раскрыта в таблице

(тыс. руб.)

Вид денежного потока	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи – всего	4320	(132 980)	(131 564)
Прочие платежи (обязательства по аренде)	4320	(132 980)	(131 564)

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. провело проверку на обесценение прав пользования активом, в ходе которой признаков обесценения прав пользования активом не выявлено, в связи с чем резерв под обесценение прав пользования активом не создавался.

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

В бухгалтерской отчетности Общества финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Долгосрочная часть финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как внеоборотный актив по строке 1170 «Финансовые вложения», краткосрочная часть финансовых вложений – как оборотный актив по строке 1240 «Финансовые вложения».

В составе внеоборотных активов по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражена приведенная стоимость лизинговых платежей, срок получения которых по состоянию на отчетную дату составляет более 12 месяцев.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения, в т.ч.	1170	1 944 844	2 130 278	3 943 827
Пая и акции, акции и доли в уставном капитале других организаций	11701	1 944 844	2 130 278	3 943 827

В составе оборотных активов по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса информация отсутствует в связи с тем, что финансовые вложения не носят краткосрочный характер.

Информация о наличии и движении финансовых вложений отражена в табличных пояснениях 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Финансовые вложения, отраженные в бухгалтерской отчетности, не обращаются на организованной рынке и не подлежат рыночной оценке.

По срокам обращения финансовые вложения являются долгосрочными и состоят из:

- акций в уставном капитале АО «ЕФН МСЗ 3» на сумму 4 722 235 тыс. руб., доля участия - 100% (полученных на праве хоз. ведения по Распоряжению ДГИ от 17.07.2020 № 22108);
- акций в уставном капитале АО «Экоразвитие» на сумму 1 278 910 тыс. руб. – 100% доля и полученных в результате присоединения ООО "ПрофЗемРесурс" в количестве 12 789 000 штук на сумму 1 278 900 тыс. руб.;
- участие в уставном капитале ООО «ЕФН - Экотехпром МСЗ-3» - 30 тыс. руб. (30% уставного капитала);

Дивидендов от вышеуказанных организаций на 31.12.2025 АО «Экотехпром» не получало.

За 2025 год проведен анализ на обесценение финансовых вложений.

В 2025 г. произведен перерасчет резерва на обеспечение финансовых вложений. Восстановлен резерв на обесценение финансовых вложений в результате пересчета акций АО «Экоразвития» за счет присоединения (методом слияния) ООО "ПрофЗемРесурс" и прекращения деятельности ООО ПрофЗемРесурс" на общую сумму 1 087 668 тыс. руб.

В результате проведенного анализа финансового состояния дочерних предприятия, начислен резерв на обесценение финансовых вложений в размере 1 041 667 тыс. руб., сложившийся из сумм:

- начислен резерв по АО «Экоразвитие» на сумму 895 237 тыс. руб., АО «ЕФН МСЗ 3» сумму 146 430 тыс. руб.,

За 2025 г. начисленный резерв под обесценение финансовых вложений составил 1 041 667 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. резерв под обесценение финансовых вложений составил 4 056 331 тыс. руб.

3.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы" (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество отразило стоимость запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса.

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 61 333 тыс. руб., на 31.12.2024 г. — 75215 тыс. руб., на 31.12.2023 г. — 97 922 тыс. руб.

Движение запасов за 2025 и 2025 гг. отражена в табличных пояснениях 6.1. «Наличие и движение запасов».

В составе запасов на 31.12.2025 учтены сырье и материалы на сумму 6 976 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – на сумму 19 692 тыс. руб., а также прочие материалы на сумму 54 357 тыс. руб.

Согласно приведенным данным, прослеживается незначительное снижение запасов на складе Общества: снижение запасов на 31.12.2025 г. составил 1,3 % к этому же показателю на 31.12.2024 г.

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. провело проверку на обесценение запасов. Признаков обесценения не выявлено, вследствие чего резерв под обесценение запасов не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2025 г. и 31.12.2023 г. Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, под арестом.

Согласно Учетной политике Общества, материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Структура запасов

№ п/п	Наименование групп запасов	Стоимость на 31.12.2024 тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2025 тыс. руб.	Изменение,		Удельный вес на 31.12.2025, %
				тыс. руб.	%	
1	Материалы (сч. 10)	75 215	61 333	-13 882	-18,5	100,0
Итого строка 1210 «Запасы»		75 215	61 333	-13 882	-18,5	100,0

3.7. Долгосрочные активы к продаже (передаче)

Расшифровка состава долгосрочных активов к продаже (передаче) по состоянию на 31.12.2025 отражена в форме бухгалтерского баланса по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже»

В статье «Долгосрочные активы к продаже (передаче)» (ДАП) рассматриваются объекты основных средств, которые утратили свою функциональную значимость вследствие закрытия производственных объектов или иных факторов, препятствующих их дальнейшему использованию в производственном процессе. Эти объекты частично выводятся из хозяйственного оборота, но сохраняют свои физические и экономические характеристики, что позволяет им в будущем быть реализованными или переданными в пользование другим организациям. В отношении данных активов прекращается начисление амортизации, и Общество принимает решение об их последующей передаче или продаже. По данным активам определена ликвидационная стоимость.

Балансовая стоимость указанных объектов составляет на 31.12.2023 – 7 010 832 тыс. руб., на 31.12.2024 – 7 008 668 тыс. руб., на 31.12.2025 – 6 378 226 тыс. руб.

3.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена дебиторская задолженность в размере 5 377 699 тыс. руб., которая сложилась из:

- задолженность покупателей и заказчиков – 5 291 314 тыс. руб.
- авансы, выданные поставщикам – 40 471 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 45 914 тыс. руб. (сложилась из: расчетов по налогам – 3 218 тыс. руб., расчеты с персоналом по прочим операциям – 3 218 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 38 966 тыс. руб.).

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в табличных пояснениях 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-
в том числе:			
прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	5 377 699	5 480 762	4 907 662
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 291 314	5 347 288	4 809 934
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40 471	37 311	15 945
Расчеты по налогам и сборам	3 730	4 894	27 170
Расчеты с подотчетными лицами	0	15	10
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 218	681	605
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	38 966	44 728	52 224
Целевое финансирование	0	45 845	1 774
Итого:	5 377 699	5 480 762	4 907 662

Основные контрагенты, имеющие дебиторскую задолженность перед Обществом на 31.12.2025 года.

(тыс.руб.)

№ п/п	Контрагент	Сумма дебиторской задолженности
1.	ООО «Гордской супермаркет»	8 347
2.	ГБУ «Горькость»	2 307
3.	ООО «ДЕЗ Района Выхино»	55 180
4.	ООО «А101-Комфорт»	51 763
5.	ООО «ГУК»	22 426
6.	ГУП «МОСКОВСКИЙ МЕТРОПОЛИТЕН»	6 232
7.	АО «Дикси»	5 840
8.	АО «Продторг»	3 094

Общество в соответствии с Учетной политикой АО «Экотехпром» с 2023 года создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с юридическими и физическими лицами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

АО «Экотехпром» провело инвентаризацию расчетов с подтверждением данных баланса актами сверки расчетов, относительно текущей задолженности, нереальной к взысканию или с истекшим сроком давности. Помимо этого, в целях достоверного отражения сумм дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности созданы резервы по сомнительным долгам.

На 31.12.2025 года резерв по сомнительным долгам составил – 1 119 322 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 392 911 тыс. руб., на 31.12.2023 года - 18 881 тыс. руб.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, утв. Приказом МФ от 29.07.1998 №34н и учетной политикой Общество проводит анализ платежеспособности контрагентов и создает резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам

(тыс. руб.)

Контрагент	Величина резерва на 31.12.2024	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, использованного в этом году – списанного	Величина резерва на 31.12.2025
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-	-
Критическая дебиторская задолженность, всего	(392 911)	(729 867)	3 456	(1 119 322)
в том числе:				
задолженность покупателей и заказчиков	(392 911)	(729 867)	3 456	(1 119 322)
авансы, выданные поставщикам	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-
Итого	(392 911)	(729 867)	3 456	(1 119 322)

Резерв по сомнительным долгам

(тыс. руб.)

Контрагент	Величина резерва на 31.12.2023	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, использованного в этом году	Величина резерва на 31.12.2024
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	(18 881)	(374 141)	110	(392 911)
в том числе:				
задолженность покупателей и заказчиков	(18 881)	(374 141)	110	(392 911)
авансы, выданные поставщикам	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-
Итого	(18 881)	(374 141)	110	(392 911)

Как видно из приведенной таблицы в 2025 г. динамика в начисление резерва в 2025 году увеличилась в 1,9 раза по сравнению с 2024 г.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. N 11н.

(тыс.руб.)

Банковские счета	Остаток на 31.12.2025
03225643450000007305, ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г. МОСКВЕ (ЛС 7102072000901000)	12 858
40602810038000000195, ПАО СБЕРБАНК (ТНАО)	1 822
40602810046010200422, Центральный филиал АБ "РОССИЯ" (ЦАО)	10
40602810100000000501, АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	1 414
40602810100170000062, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	3 708
40602810138000000189, ПАО СБЕРБАНК (ВАО)	1 412
40602810138000000192, ПАО СБЕРБАНК (САО)	7 972
40602810146010100008, Центральный филиал АБ "РОССИЯ" (СВАО)	40
40602810146010100422, Центральный филиал АБ "РОССИЯ" (ЮВАО)	89
40602810238000000186, ПАО СБЕРБАНК (ЦАО)	2 153
40602810238090103925, ПАО Сбербанк	1
40602810246010000422, Центральный филиал АБ "РОССИЯ" (ЗАО)	235
40602810253000000115 Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) (СПЕЦСЧЕТ) с 01.04.2021г	20
40602810338000000196, ПАО СБЕРБАНК (ЗАО)	836
40602810338040000088, ПАО Сбербанк	
40602810438000000193, ПАО СБЕРБАНК (ЮВАО)	2 389
40602810446010800422, Центральный филиал АБ "РОССИЯ" (ВАО)	71
40602810538000000190, ПАО СБЕРБАНК (ЗелАО)	99
40602810538110100016, ПАО СБЕРБАНК	2 207 805
40602810546010700422, Центральный филиал АБ "РОССИЯ" (САО)	44

40602810638000000197, ПАО СБЕРБАНК (ЮЗАО)	591
40602810646010600422, Центральный филиал АБ "РОССИЯ" (ЗелАО)	55
40602810738000000194, ПАО СБЕРБАНК (ЮАО)	2 647
40602810746010500422, Центральный филиал АБ "РОССИЯ" (СЗАО)	80
40602810838000000188, ПАО СБЕРБАНК (СВАО)	708
40602810838000000191, ПАО СБЕРБАНК (СЗАО)	316
40602810846010400422, Центральный филиал АБ "РОССИЯ" (ТяНАО)	816
40602810946010300422, Центральный филиал АБ "РОССИЯ" (ЮЗАО)	35
Итого	2 248 225

В таблице ниже приведены основные показатели отчета о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	46 369 685	39 114 598
Платежи - всего	4120	(45 392 943)	(38 630 793)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	976 742	483 805

Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	10 417	15 550
Платежи - всего	4220	(163 893)	(178 820)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(153 476)	(163 270)

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
Платежи - всего	4320	(132 981)	(131 564)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(132 981)	(131 564)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	690 285	188 971
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 557 940	1 368 969
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 248 225	1 557 940

Общество имеет основной денежный поток от текущих операций, связанный с осуществлением операций по основным видам деятельности, как в 2025 г., так и в 2024 г.

Поступления от текущих операций в 2025 г. (строка 4110 Отчета о движении денежных средств (далее – Отчет) составили 46 369 685 тыс. руб., в 2024 г. – 39 114 598 тыс. руб. Основой поступлений по текущим операциям является выручка от оказания услуг (строка 4111 Отчета). Поступления от продажи услуг в 2025 г. составили 40 887 250 тыс. руб., в 2024 – 35 113 394 тыс. руб., таким образом, темп прироста данного показателя составил -1,17 %.

Сумма платежей по текущим операциям (строка 4120 Отчета) в 2025 г. составила 45 392 943 тыс. руб., в 2024 г. – 38 630 793 тыс. руб.

Основой платежей по текущим операциям являлись платежи в счет оплаты поставщикам (подрядчикам) за услуги (строка 4121 Отчета), сумма которых в 2025 г. составила 43 263 851 тыс. руб., в 2024 г. – 36 634 789 тыс. руб., что составляет 95,3 % общей суммы платежей по текущим операциям в 2025 г. и 95 % – в 2024 г. Таким образом, в течение 2025- 2024 гг. доля данных платежей в общей сумме платежей по текущим операциям не имеет существенных колебаний, что свидетельствует о зависящей от поставщиков услуг и работ в процессе основной деятельности.

Платежи по оплате поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в 2025 г. увеличились по сравнению с 2024 г. и составили 84,7% от показателя 2024 г.

Сумма платежей по оплате труда работников (строка 4122 Отчета) в 2025 г. составила 2 092 536 тыс. руб., в 2024 г. – 1 936 643 тыс. руб., что составляет 4,6% общей суммы платежей по текущим операциям в 2025 г., и 5,1% – в 2024 г. Таким образом, в течение 2025- 2024 гг. доля данных платежей в общей сумме платежей по текущим операциям также не имеет существенных колебаний, что свидетельствует о постоянстве доли расходов по оплате труда в общей сумме всех расходов в течение отчетных периодов. Общество осуществляет контроль за лимитами выплат своим сотрудникам.

Денежные потоки от текущей деятельности имеют положительную динамику (строка 4100 Отчета), в 2025 г. денежный приток от текущей деятельности составил 976 742 тыс. руб., в 2024 г. – 483 805 тыс. руб., что свидетельствует об отсутствии рисков прекращения деятельности.

Денежный поток от инвестиционных операций связан с приобретением и созданием объектов основных средств. Так сумма платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (строка 4221 Отчета) в 2025 г. составила 163 893 тыс. руб., в 2024 г. – 178 820 тыс. руб., что свидетельствует об масштабировании бизнеса.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 г. составил 2 248 225 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 557 940 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1 368 969 тыс. руб. (строки 4450 и 4500 Отчета). Остаток денежных средств и денежных эквивалентов имеет положительную динамику.

Структура денежных потоков отражает положительную динамику деятельности Общества, в частности, денежный поток от текущих операций имеет положительную величину, отсутствуют существенные суммы привлечения заемных средств, имеются доходы от размещения денежных средств на депозитных счетах.

За 2025 год сумма оплаченных обязательств по арендным платежам (с учетом % по дисконтированию арендных обязательств) составила 132 981 тыс. руб. и отражена по строке 4329 прочие платежи (арендные платежи) формы «Отчет о движении денежных средств».

3.10. Налог на добавленную стоимость

Учет сумм НДС, уплаченных поставщикам, ведется в соответствии с Планом счетов и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Данные, отраженные по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Баланса на 31.12.2025 соответствуют данным бухгалтерского учета по счету 19 «Налог на добавленную стоимость» и составляют 34 279 тыс. руб., что подтверждается данными проведенной инвентаризации на 31.12.2025. Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, оказываемые Региональным оператором, не облагаются НДС на основании п.36 ст.149 НК РФ.

Для правильного распределения сумм «входного» НДС между различными видами деятельности организация ведет раздельный учет, операции облагаемых НДС, необлагаемых НДС.

3.11. Прочие внеоборотные активы

Данные, отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Баланса на 31.12.2025 соответствуют данным бухгалтерского учета по счету 97 «Расходы будущих периодов» и составляют 0 тыс. руб., что подтверждается данными проведенной инвентаризации на 31.12.2025.

Структура прочих внеоборотных активов

(тыс.руб.)

Внеоборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего:	0	0	2 034
В том числе			
Долгосрочные расходы будущих периодов	0	0	2 034

Прочие внеоборотные активы — это расходы будущих периодов, в составе которых отражаются расходы на программное обеспечение, лицензии на осуществление лицензируемой деятельности, сертификаты и прочие объекты РБП переведены согласно ФСБУ 14/2022 в НМА.

3.12. Прочие оборотные активы

Данные, отраженные по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Баланса на 31.12.2025 г. соответствуют данным бухгалтерского учета по счету 97 «Расходы будущих периодов», 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 прочие оборотные активы составили 0,00 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 0,00 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0,00 тыс. руб.).

3.13. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал.

Основным и единственным акционером Общества является город федерального значения Москва и лице Департамента городского имущества города Москвы (п.1.2 Устава).

Уставный капитал сформирован на основании расчета балансовой стоимости подлежащих приватизации активов Государственного унитарного предприятия города Москвы «Экотехпром» по состоянию на 31.03.2023 г. согласно распоряжения Департамента городского имущества города Москвы от 29.08.2023 №61370.

Уставный капитал Общества составляет 18 840 242 000 (восемнадцать миллиардов восемьсот сорок миллионов двести сорок две тысячи) рублей, состоящий из 18 840 242 000 (восемнадцать миллиардов восемьсот сорок миллионов двести сорок две тысячи) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Резервный капитал.

Резервный капитал на 31.12.2025 года отсутствует.

Добавочный капитал.

В 2025 году был сформирован добавочный капитал на сумму 382 659 тыс. руб. ГУП «Мосводосток» договор № 79/25-МВС от 26.06.2025 года о внесении вклада в имущество Акционерного общества «Экотехпром».

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. кредиты и займы у Общества отсутствовали.

3.14. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Наличие движений обязательств Общества отражено в табличных пояснениях 8.1 «Наличие и движение обязательств»

Они сложились из долгосрочных и краткосрочных обязательств.

В составе долгосрочных обязательствах отражены прочие обязательства.

Прочие долгосрочные обязательства строка 1450 бухгалтерского баланса включают:

- Долгосрочные обязательства по аренде составляют на 31.12.2025 - 699 988 тыс. руб., на 31.12.2024 - 1 147 613 тыс. руб., на 31.12.2023 - 1 486 784 тыс. руб.

В состав долгосрочных обязательств по аренде включены долгосрочные обязательства по договорам с Департаментом городского имущества и пр. срок аренды составляет свыше 35 лет и более.

Доходы, полученные за счет будущих периодов, составляют на 31.12.2025 - 3 748 617 тыс. руб., на 31.12.2024 - 3 627 606 тыс. руб., на 31.12.2023 - 3 748 936 тыс. руб.

Состав будущих период сложился из долгосрочных субсидии полученных на капитальные вложения и других целевых бюджетных средств.

- Краткосрочные обязательства сложились из: заемных средств (строка 1510), кредиторской задолженности (строка 1520), доходов будущих периодов (строка 1530), оценочные обязательства (строка 1540) и прочие краткосрочные обязательства (строка 1560) бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года заемные средства отсутствуют. Информация о вышеприведенных обязательствах описана ниже по тексту.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2025 г. составила 7 600 014 тыс. руб., в т.ч:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 7 169 397 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей – 215 189 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 6 277 тыс. руб.;
- прочая задолженность – 209 151 тыс. руб.

Наличие и движение обязательств представлена в табличных пояснениях 8.1. «Наличие и движение обязательств»

Информация о сумме кредиторской задолженности представлена в таблице:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	7 600 014	7 489 586	5 782 848
в том числе:			
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 169 397	6 631 802	5 510 989
авансы, полученные от покупателей	215 189	332 437	214 652
расчеты по налогам и сборам	6 277	11 416	5 623
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	52 209	44 317	34 203
Расчеты с персоналом по оплате труда	267	18 159	15 729
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 914	2 021	955
Арендные платежи	134 926	132 633	697
Целевое финансирование	18 835	316 801	0

Увеличение суммы кредиторской задолженности обусловлено увеличением услуг поставщиков, оказываемые региональному оператору и увеличением тарифов на его услуги.

Основные контрагенты, имеющие кредиторскую задолженность перед Обществом за 2025 года:

(тыс.руб.)	
Наименование контрагента	Сумма кредиторской задолженности
ООО «ГК СЭТ»	2 306 564
ООО «МКМ-ЛОГИСТИКА»	1 005 924
ООО «МСК-НТ»	805 203
ООО «СПЕЦТРАНС»	622 605
ООО «МКМ-ЛОГИСТИКА»	1 005 924
ООО «ХАРТИЯ»	1 014 428
ООО «ЭКОЛАЙН»	1 299 871

3.15. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов делятся на долгосрочные и краткосрочные:

- в составе краткосрочных (строка 1530 бухгалтерского баланса) АО «Экотехпром» учитывает доходы, полученные в отчетном периоде, срок погашения которых не превышает 12 месяцев на отчетную дату.

- в составе долгосрочных (строка 14501, 14502 бухгалтерского баланса) АО «Экотехпром» учитывает доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, безвозмездно полученные основные средства, материалы и прочие безвозмездные поступления, целевое финансирование.

Сумма доходов будущих периодов по состоянию на конец отчетного периода представлена в таблице.

(тыс. руб.)			
Доходы будущих периодов краткосрочные	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Безвозмездно полученное имущество и средства государственной помощи	71 992	220 764	800 227
Доходы будущих периодов долгосрочные			
Доходы, полученные за счет будущих периодов долгосрочные	3 748 617	3 627 606	3 748 936

3.16. Оценочные обязательства

Формирование и учет оценочных обязательств и условных обязательств и активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Общество имеет в отчетном 2025 году следующие оценочные обязательства:

- Резерв на оплату неиспользованных отпусков (счет 96);
- Резерв по сомнительным долгам (счет 63);
- Резерв под обесценение финансовых вложений (счет 59);
- Резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений (счет 02.04);

Информация по видам оценочных обязательств (в части резерва отпусков) приведена в Таблице 8.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах на 31.12.2025 года.

В бухгалтерском балансе Общества отражает оценочные обязательства (резервы) в разделе «Краткосрочные обязательства» (строка 1540 «Оценочные обязательства») – обязательства по неиспользованным отпускам.

Величина ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков определена исходя из планируемых годовых выплат и приходящихся на данное значение взносов во внебюджетные фонды и процента отчислений.

На 31.12.2025 проведена инвентаризация оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника, среднемесячной заработной платы по подразделениям. Сумма резерва по неиспользованным отпускам на 31.12.2025 составила 159 024 тыс. руб.

3.17. Выручка и прочие доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Информация о доходах по обычным видам деятельности отражена по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Структура доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

(тыс.руб.)			
Вид выручки	2025 г.	2024г.	Прирост в процентах
Прием ТКО, транспортирование, обработка, обезвреживание, утилизация, захоронение по городу Москве, услуги по обращению ТКО (услуги Регионального оператора)	41 424 222	36 289 967	14,15 %
Услуги по транспортированию отходов	308 955	210 136	47,03 %
Прочее	3 043	1 926	58%
Итого:	41 736 220	36 502 029	14,34 %

Основными видами услуг в 2025 и в 2024 гг. являлись услуги приема ТКО, транспортирование, обработка, обезвреживание, утилизация, захоронение по городу Москве, услуги по обращению ТКО (услуги Регионального оператора).

По Совокупности сумма доходов от оказания данных услуг в 2025 г. составила 41 424 222 тыс. руб. (99,25% от общей суммы доходов отчетного периода), в 2024 г. – 36 289 967 тыс. руб. (99,4 % от общей суммы доходов периода). Кроме того, переведённая выше информация свидетельствует о стабильности получения доходов от оказания услуг данного вида.

Структура прочих доходов

Информация о прочих доходах отражена по строке 2320 «Проценты к получению» и 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

Проценты к получению в 2025 г. составили 315 977 тыс. руб., в 2024 г. – 110 956 тыс. руб.

Информация о прочих доходах за 2025 и 2024 гг., отраженных по строке 2340 «Прочие доходы» приведена в таблице ниже и отражает свернутые результаты по аналогичным расходам.

(тыс. руб.)

Виды прочих доходов	2025 г.	2024 г.
Субсидия текущего периода	200 938	550 075
Субсидия за прошлые периоды (2024 г.)	24 328	13 060
Субсидия на покрытие КЗ на 31.12.2025	2 817 854	1 384 952
Субаренда	18 999	3 155
Реализация прочего имущества	17 689	32 402
Пени, штрафы	230 178	199 849
Восстановление резерва материалов	24 904	0
Амортизация ОС восстановленная	27 184	0
Итого:	3 362 074	2 183 493

В структуре прочих доходов в 2025-2024 гг. преобладающий характер носили доходы от получения субсидий.

Приведем информацию по полученным субсидиям развернуто за 2025 год и 2024 г.

(тыс. руб.)

Виды прочих доходов	доходы	расходы	Итого (доходы-расходы)
Субсидия текущего периода	2 205 388	2 004 450	200 938
Субсидия за прошлые периоды (2024 г.)	24 328	0	24 328
Субсидия на покрытие КЗ на 31.12.2025	2 817 854	0	2 817 854
Итого:	5 047 570	2 004 450	3 043 120

Согласно приведенным данным сумма субсидий, полученных в 2025 году, составила 5 047 570 тыс. руб., из них субсидия на покрытие текущих расходов составила 2 205 388 тыс. руб. (43,7% от общей суммы полученных субсидий). Сумма на покрытие кредиторской задолженности перевозчиков составила 2 817 854 тыс. руб. (55,9%).

Аналогичная динамика сумм субсидий прослеживается и в 2024 году.

(тыс. руб.)

Виды прочих доходов	доходы	расходы	Итого (доходы-расходы)
Субсидия текущего периода	2 645 877	2 095 802	550 075
Субсидия за прошлые периоды (2023 г.)	13 060	0	13 060
Субсидия на покрытие КЗ на 31.12.2024	1 384 952	0	1 384 952
Итого:	4 043 889	2 095 802	1 948 087

Итого:	4 043 889	2 095 802	1 948 087
--------	-----------	-----------	-----------

Согласно приведенным данным сумма субсидий, полученных в 2024 году, составила 4 043 889 тыс. руб., из них субсидия на покрытие текущих расходов составила 2 645 877 тыс. руб. (65,5% от общей суммы полученных субсидий). Сумма на покрытие кредиторской задолженности перевозчиков составила 1 384 952 тыс. руб. (34,3%).

Согласно приведенным данным основными прочими доходами являются субсидии на покрытие текущих расходов связанных с содержанием полигонов и других целевых мероприятий.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Бухгалтерский учет расходов предприятия ведется на основании Приказа Министерства Финансов РФ № 33н от 06.05.1999 года «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)».

3.18. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Расходы, соответствующие выручке, составляющей 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода представлены в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Себестоимость	2025 г.	2024г.	Прирост в процентах
Прием ТКО, транспортирование, обработка, обезвреживание, утилизация, захоронение по городу Москве, услуги по обращению ТКО (услуги Регионального оператора)	(40 778 484)	(35 695 480)	14,24 %
Услуги по транспортированию отходов	(353 472)	(256 307)	37,9 %
Содержание Регионального оператора	(1 234 937)	(991 665)	24,5%
Прочее	(464 217)	(360 671)	28,7%
Итого:	(42 831 110)	(37 304 123)	14,82 %

В структуре себестоимости услуг в 2025-2024 гг. преобладающий характер носили расходы от оказания услуг приема ТКО, транспортирование, обработка, обезвреживание, утилизация, захоронение по городу Москве, услуги по обращению ТКО (услуги Регионального оператора). Совокупная сумма расходов от оказания услуги в 2025 г. составила 40 778 484 тыс. руб. (95,2% от себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг отчетного периода), 2024 г. – 35 695 480 тыс. руб. (95,7% от себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг периода).

Согласно приведенным данным производственная себестоимость Общества в 2025 г. увеличилась на 14,82 % по сравнению с 2024 г., за счет увеличения тарифа перевозчика ТКО.

3.19. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы отражены по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы у Общества за 2025 г. и 2024 г. отсутствуют.

Информация о управленческих расходах за 2025 и 2024 гг. представлен в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Управленческие расходы	(487 241)	(353 293)
В том числе:		
Расходы на оплату труда	(243 905)	(186 882)
Расходы на страховые взносы	(70 420)	(52 504)
Амортизационные отчисления по НМА	(78 228)	(50 235)

Расходы на содержание офисных помещений	(22 154)	(16 796)
Прочие управленческие расходы	(72 534)	(46 876)

Доля управленческих расходов в 2025 г. составила 6 %, в 2024 г. – 6 % от общей суммы расходов по обычным видам деятельности.

3.20. Структура прочих расходов

Информация о прочих расходах отражена по строкам 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе строки 2330 «Проценты к уплате» учтены проценты по арендным обязательствам за 2025 г. в размере 131 969 тыс. руб., за 2024 г. в размере 129 123 тыс. руб.

Структура прочих расходов за 2025 и 2024 гг. приведена в таблице:

Виды прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Расходы на обслуживание полигонов	(248 418)	0
Передача ОС безвозмездно	(523 017)	0
Доходы расходы прошлых лет / расходы прошлых лет / корректировка регионального оператора	(378 636)	(680 703)
прекращение аренды	(102 164)	0
Возмещение вреда при повреждении здоровья третьим лицам	(6 520)	(5 188)
Резервы по сомнительным долгам	(729 867)	(374 141)
Списание, ликвидация основных средств	(232 305)	0
Списание материалов	(4 737)	0
Обесценение материалов	0	(24 904)
резерв под обесценение финансовых вложений	(185 434)	(1 813 549)
расходы на услуги банков	(167 381)	(150 006)
прочие внереализационные доходы	0	(25 095)
прочие расходы	(165 057)	0
обесценение ОС	0	(111 287)
налоги	(882)	(4 746)
оплата труда, материальная помощь	(94 327)	(60 035)
Амортизация по ОС, купленным за счет субсидий	(5 211)	
Итого:	(2 843 956)	(3 249 654)

Существенной суммой прочих расходов являются суммы расходов по полученным субсидиям (информация для пользователя приведена выше).

Сумма резерва по сомнительным долгам является так же существенной в размере 729 867 тыс. руб.

3.21. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	(880 005)	(2 239 715)
Текущий налог на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль	(93 442)	733 818

Налог на прибыль (стр.2410, стр.2411, стр.2412, стр.2500 Отчет о финансовых результатах).

Совокупный финансовый результат от деятельности в 2025 году составил убыток в сумме – 973 447 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2025 год отражен в строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2025 года и составил – 93 442 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 гг. соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	(880 005)	(2 239 715)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	220 001	(447 943)
Постоянное налоговое обязательство	126 559	47 176
Отложенный налоговый актив (ОНА), без учета резерва по налоговым убыткам прошлых лет	72 772	399 525
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	20 670	1 242
Отложенный налог на прибыль	(93 442)	733 818
Итого текущий налог на прибыль (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах)	0	0

3.22. Учет государственной помощи и целевого финансирования

В течение 2025 года АО «Экотехпром» являлось получателем государственной помощи, учитываемой в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н (далее — ПБУ 13/2000). Государственная помощь отражена в составе прочих доходов.

АО «Экотехпром» признает на счете 86 «Целевое финансирование» средства в момент их фактического получения, при этом признание экономических выгод осуществляется при принятии контролирующим лицом отчета о целевом расходовании средств субсидии. При получении субсидии на финансирование капитальных вложений признание производится с использованием счета 98 и отнесением в состав экономических выгод в состав прочих доходов в размере начисленной амортизации.

Резервов по субсидиям в связи с отсутствием фактов невыполнения условий получения субсидий не создавалось. Бюджетных кредитов не имеется.

Получено субсидий на текущие расходы в 2025 году 4 876 792 тыс. руб. из них использовано с учетом входящего остатка 5 174 758 тыс. руб., остаток субсидии, переходящий на 2026 год равен сумме 18 835 тыс. руб.

Наименование показателя	(тыс.руб.)	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Получено бюджетных средств – всего в тыс. руб.	4 876 792	3 615 827
в том числе:		
на текущие расходы	4 876 792	3 615 827
Грант в форме субсидии на реализацию мероприятий. По обращению с ТКО на МУФ «Терр.будущего.Москва-2030» 396-ДЖКХ/24 от 27.12.2024; 247-ДЖКХ/25 от 22.07.25	133 661	70 556
Субсидия на выполнение работ в области обращения с ртутьсодержащими отходами 87-ДЖКХ/24 от 16.02.2024;69-ДЖКХ/25 от 10.02.25	60 909	21 992
Грант на реализацию мероприятий направленных на ликвидацию последствий пожара 209-ДЖКХ/25 от 11.06.2025;251-ДЖКХ/25 от 01.08.25	40 656	4 400
Субсидия на содержание полигонов Малинки 93-ДЖКХ/25 от 20.02.2025	239 234	244 788
Субсидия на содержание полигонов Саларьево 93-ДЖКХ/25 от 20.02.2025	321 374	341 692
Субсидия на содержание полигонов Хметьево 93-ДЖКХ/25 от 20.02.2025	302 296	321 559
Субсидия на содержание полигонов Дмитровский 93-ДЖКХ/25 от 20.02.2025	304 610	363 141

Субсидия по эксплуатации контейнеров 67-ДЖКХ/23 от 18.01.2023;85-ДЖКХ/24 от 16.02.2024	0	208 541
Грант на реализацию меропр. По обеспеч. Деят. В сфере обращения с ТКО 353-ДЖКХ/24 от 28.11.2024	2 817 854	1 384 952
Грант на обеспечение безопасности в рамках межрегионального сотрудничества (Валдай, Тверск. Обл.)36е-ДКР/24 от 12.12.2024;20е-ДКР/25 от 18.03.25	69 100	17 400
Субсидии по эксплуатации контейнеров (Колокола) 68-ДЖКХ/25 от 10.02.2025	208 541	125 910
Грант на возмещение произведенных расходов на реализацию мероприятий, связан. С общественной безопасностью на тер. Москвы и МО 28е-ДКР/24 от 30.05.2024;293-ДЖКХ/24 от 02.10.2024	13 867	43 949
Грант на реализацию мероприятий в целях повыш.готов.к действи.по лнкв.чрезв.сит.прир.и техног.характ. 172-ДЖКХ/25 от 24.04.2025	6 800	0
Грант на осуществление единовременных и ежемесячных выплат работникам 139-ДЖКХ/24 от 21.03.2024	280 850	439 488
Грант на реализацию мероприятий по обеспечению надеж. И бесперебойной функцион объектов (снег)357-ДЖКХ/23 от 27.12.2023;111-ДЖКХ/24 от 14.03.2024	0	22 522
Субсидия на ПИР Малюхи 86-ДЖКХ/24 от 16.02.2024	67 234	0
Грант на материальное поощрение за успешное решение организационных опросов 313-ДЖКХ/25 от 11.09.2025	9 806	4 937

На счете 98 «Доходы будущих периодов» отражены доходы будущих периодов в виде субсидий, направленных на приобретение основных средств на 31.12.2025 в сумме 3 820 609 тыс. руб., на 31.12.2024 в сумме 3 848 370 тыс. руб.

3.23. Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов организации ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Министерства Финансов РФ № 33н. Структура производственной себестоимости АО «Экотехпром» состоит:

- материалы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- услуги подрядных организаций, связанных с выполнением производственных заказов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Себестоимость продукции (работ, услуг) составила за 2025 год 42 831 110 тыс. руб., что отражено в строке 2120 «Себестоимость продаж» формы «Отчет о финансовых результатах». Основной удельный вес в производственной себестоимости продукции (работ, услуг) занимает оказание услуг по приему, транспортированию, обработке, обезвреживанию, утилизации, захоронению ТКО (КГО).

Управленческие расходы отражены в строке 2220 в сумме 487 241 тыс. руб.

Расходы на производство по статьям затрат составили 43 318 351 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2025 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)
1	Материальные затраты	475 590	421 068
2	Расходы на оплату труда	1 389 594	1 146 222
3	Отчисления на социальные нужды	402 961	333 734
4	Амортизация	361 885	375 234
5	Прочие затраты	40 688 321	35 381 158
	Итого	43 318 351	37 657 416

Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Общая сумма величины изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, отраженная по строке 2412 Отложенный налог на прибыль «Отчета о финансовых результатах», в 2025 году составила 93 442 тыс. руб. На структуру изменения величины ОНО оказали влияние различия отражения в бухгалтерском и налоговом учете следующих активов предприятия: материалы, нематериальные активы, основные средства.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года отражает остаток по бухгалтерскому счету 77 в размере 417 899 тыс. руб.

На структуру изменения величины ОНА оказали влияние различия отражения в бухгалтерском и налоговом учете основных средств, резерва по сомнительным долгам, процентные обязательства.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года отражает остаток по бухгалтерскому счету 09 в размере 1 989 708 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы учитываются на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и отражены в таблице.

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	Сумма
Доходные вложения в материальные ценности	0
Материалы	92
Основные средства	340 476
Оценочные обязательства и резервы	43 635
Расходы будущих периодов	109
Резервы сомнительных долгов	359
Финансовые вложения	1 014 083
Убытки прошлых лет	382 226
Арендные обязательства	1 356 338
Проценты по обязательствам	10 892
Итого	3 148 210

Отложенные налоговые обязательства учитываются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» и отражены в таблице.

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	Сумма
Доходные вложения в материальные ценности	444
Нематериальные активы	51
Основные средства	299 379
Оценочные обязательства и резервы	3 879
Резервы сомнительных долгов	114 054
Расходы будущих периодов	10
Прочие расходы	82
Проценты по обязательствам	1 158 502
Итого	1 576 401

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль- строка 2411 отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 0 руб. За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 0 руб.

3.24. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. являются положительной величиной. Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составили 15 227 550 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 15 846 099 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 18 053 158 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	15 227 550	15 846 099	18 053 158

Уставный капитал Общества составляет 18 840 242 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Изменение чистых активов по отношению к уставному капиталу Общества (разница между суммой уставного капитала и чистого актива)	3 612 692 (18 840 242-15 227 550)	2 994 143 (18 840 242-15 846 099)	787 084 (18 840 242-18 053 158)

Согласно приведенных данных, наблюдается падение числовых значений чистых активов. Данный факт хоть и имеет место, но не является определяющим фактором «говорящим» то возникновении рисков неустойчивости финансово состояния организации. На формирование неустойчивого финансового состояния организации влияет совокупность факторов, а не единичный показатель.

В данном случае на формирование показателя чистых активов влияет убыток от финансовой деятельности в течение ряда лет. Убыточность деятельности носит временный характер, связанный с экономической и геополитической обстановкой в стране, наличием социальной нагрузки возложенной на организацию ее учредителем, а также содержание полигонов, как дополнительная прочая деятельность (амортизация основных средств, которых не покрывается доходами от коммерческой деятельности).

Организация имеет положительную динамику в развитии деятельности, это связано с ростом выручки, организация не осуществляет сокращение кадрового потенциала основных работников. Денежные потоки от текущей деятельности имеют положительную динамику. Данные факты говорят о устойчивом положении организации.

3.25. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества отражен по строке 1370 Бухгалтерского баланса. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составила 7 815 960 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 6 842 513 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 5 336 616 тыс. руб.

В 2025 г. Общество имело убыток, как и годами ранее. Общество не осуществляло выплаты дивидендов в связи с их отсутствием, связанным с наличием убытка от деятельности за указанные периоды.

3.26. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Общество руководствуется федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. От 30.11.2024) «Об акционерных обществах»

Согласно Устава АО «Экотехпром» руководитель выполняет функции исполнительного органа

акционеров и совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе:

- выполняет поручения совета директоров Общества;
- осуществляет оперативное руководство деятельностью Общества;
- имеет право первой подписи финансовых документов;
- распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных уставом;
- представляет интересы Общества, как в Российской Федерации, так и за ее пределами, в том числе в иностранных государствах;
- принимает решение о создании обособленных подразделений Общества (за исключением создания филиалов и открытия представительств Общества), их ликвидации;
- утверждает правила внутреннего трудового распорядка и иные локальные нормативные акты, связанные с трудовыми отношениями;
- утверждает штатное расписание и должностные оклады работников, заключает трудовые договоры (соглашения) с работниками Общества в рамках лимитов численности работников, установленных организационной структурой Общества;
- применяет к работникам меры поощрения и налагает на них взыскания;
- разрабатывает рекомендации для совета директоров Общества по использованию резервного и иных фондов Общества;
- осуществляет контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- организует защиту конфиденциальной информации Общества;
- совершает сделки от имени Общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом Общества, в том числе требующих одобрения совета директоров или Общего собрания акционеров Общества;
- выдает доверенности от имени Общества;
- открывает в банках, иных кредитных организациях, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в организациях – профессиональных участниках рынков ценных бумаг, расчетные и иные счета Общества;
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества;
- издает приказы и иные локальные нормативные акты, дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- утверждает документы, определяющие раскрытие информации Обществом;
- представляет интересы Общества в судах общей юрисдикции, арбитражных и третейских судах и осуществляет соответствующие полномочия, предусмотренные законодательством Российской Федерации;
- обеспечивает сохранность документов (в том числе – в печатной и электронной форме), архивных фондов, материалов на любых носителях, в том числе не принятых к бухгалтерскому учету результатов интеллектуальной и научно-технической деятельности и прав на них, нематериальных активов;
- обеспечивает предоставление по запросу акционера информации, документов и материалов о деятельности общества в объеме и в сроки, предусмотренные действующим законодательством;
- обеспечивает подготовку заключения о крупной сделке, в котором должны содержаться в том числе информация о предполагаемых положительных и отрицательных последствиях для деятельности общества в результате совершения крупной сделки и оценка целесообразности совершения крупной сделки;
- исполняет другие функции, необходимые для достижения целей деятельности Общества и обеспечения его нормальной работы, в соответствии с действующим законодательством и уставом Общества, за исключением функций, закрепленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом Общества за другими органами управления Общества.

Генеральный директор Общества организует выполнение решений Общего собрания акционеров и совета директоров Общества.

В 2025 г. сделок, в которых имеется заинтересованность руководителя Общества не совершалось.

Генеральный директор Общества организует выполнение решений Общего собрания акционеров и совета директоров Общества.

В 2025 г. сделок, в которых имеется заинтересованность руководителя Общества не совершалось.

Общество обязано извещать о сделке, в совершении которой имеется заинтересованность, членов совета директоров общества, а в случае, если в совершении такой сделки заинтересованы все члены совета директоров акционерного общества, - акционеров в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров.

Сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, признается сделка, в совершении которой имеется заинтересованность члена совета директоров Общества, единоличного исполнительного органа или лица, являющегося контролирующим лицом Общества, либо лица, имеющего право давать Обществу обязательные для него указания, и подлежит совершению в порядке, установленном положениями Главы XI Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» с учетом особенностей, установленных настоящим Уставом.

Также не совершались сделки с членами совета директоров и иными лицами, связанными с управлением Общества и его руководством, включая заместителей руководителя и главного бухгалтера. Займы данным лицам не выдавались.

Для Общества связанными сторонами являются:

Департамент городского имущества города Москвы.

Генеральный директор.

- АО «ЕФН МСЗ-3»
- ЗАО «Экоразвитие»
- ООО «ЕФН – Экотехпром МСЗ-3»
- Совет директоров Общества

По уровню влияния на деятельность Общества можно выделить три категории связанных сторон:

- акционеры Общества;
- основной управленческий персонал;
- дочерние и зависимые хозяйственные общества
- прочие связанные стороны

Информация об основном управленческом персонале представлена в п. 3.29 настоящих Пояснений.

№ п/п	Идентификационные данные связанных сторон организации и сведения о взаимоотношениях и операциях с ними		
	Наименование/ФИО связанной стороны	Основание для признания	Сведения о видах операций
Акционеры Общества			
1.	Департамент городского имущества города Москвы	Лицо имеет право распоряжаться 100 % уставного капитала Общества. с 21.11.2023 г.	Наделение внеоборотными активами-имуществом (основные средства), арендные отношения (аренда земельных участков), оказание услуг по вывозу ТКО.
Прочие связанные стороны			
3.	АО «Экоразвитие»	Дочернее общество 100% участием Общества	Право ограниченного пользования частью земельного участка (субаренда)
4.	ООО «ЕФН- Экотехпром МСЗ-3»	Дочернее общество 100% участием Общества	Оказание услуг, аренда транспортных средств
5.	АО ЕФН МСЗ-3	Дочернее общество 100% участием Общества	Оказание услуг
6.	Члены совета директоров	Компания и Общество контролируются / на них оказывают значительное влияние решение членов совета директоров Общества	Согласование крупных сделок по хозяйственным операциям и движением активов, контроль за деятельностью Общества
7.	Управленческий персонал общества	Компания и Общество контролируются / на них оказывают значительное	Решения, распоряжение, выплата вознаграждения краткосрочного характера (зарботная плата, премия, материальная

	управленческого персонала	
--	---------------------------	--

3.27. Операции, проведенные со связанными сторонами

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Расчеты со связанными сторонами на 31.12.2025 году.

(тыс. руб.)

№	Контрагент	№ Договора	Сумма договора	Сумма сделки в 2025г.	Предмет договора
1	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-11-049221	52 486	52 486	Аренда земельных участков
2	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-12-039031	528	528	Аренда земельных участков
3	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-12-039034	2	2	Аренда земельных участков
4	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-12-039035	8	8	Аренда земельных участков
5	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-12-500171	5	5	Аренда земельных участков
6	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-12-039033	404	404	Аренда земельных участков
7	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-12-039032	6	6	Аренда земельных участков
8	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-12-058938	9 935	9 935	Аренда земельных участков
9	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	№ В-99-500063	322	322	Аренда земельных участков
10	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-04-058749	388	388	Аренда земельных участков
11	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-05-059552	26	26	Аренда земельных участков
12	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-01-027341	248	248	Аренда земельных участков
13	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	Доп. Согла. От 11.10.2024 к дого. № М-01-049960 от 07.12.2016	3	3	Аренда земельных участков
14	Департамент городского имущества города Москвы доля участия – 100%	М-12-500401	46	46	Аренда земельных участков
15	АО «Экоразвитие»	01-16-1071/3 от 25.09.2023	9 313	6 773	Право ограниченного пользования частью земельного участка
16	АО «Экоразвитие»	01-16-1072/3 от 25.09.2023	6 572	4 780	Право ограниченного пользования частью земельного участка
17	АО «Экоразвитие»	01-16-1071/4 от 25.08.2024	9 106	3 386	Право ограниченного пользования частью земельного участка
18	АО «Экоразвитие»	01-16-1072/4 от 25.08.2024	5 829	2 390	Право ограниченного пользования частью земельного участка

19	ООО «ЕФН-Экотехпром МСЗ-3»	ЕФН-172024 от 01.07.2024г	117 /мес.	702	Субаренда транспортного средства без экипажа
20	ООО «ЕФН-Экотехпром МСЗ-3»	№ 7723-24 от 28.12.2023	8 544	6 629	Термическое обезвреживание ТКО
21	ООО «ЕФН-Экотехпром МСЗ-3»	№ 6-2-412 от 01.12.2021	41	41	Прием ТКО, транспортирование, обработка, обезвреживание, утилизация по ЮАО
22	ООО «ЕФН-Экотехпром МСЗ-3»	2024-016 от 29.12.2023	96	96	Организация и проведение медицинских осмотров
23	АО ЕФН МСЗ 3	№ АО-012024 от 15.12.2023	23	23	Организация и проведение медицинских осмотров
24	Члены совета директоров				

Группировка со следующими операциями со связанными сторонами:

(тыс. руб.)		
Операции со связанными сторонами	2025 г.	2024 г.
Реализации по основной деятельности		
Акционеры Общества	9 858	-
Прочие связанные стороны (дочерние общества)	74	-
Реализации прочая		
Акционеры Общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Покупка товаров/работ/услуг		
Акционеры Общества	13	5 203
Прочие связанные стороны (дочерние общества)	117	159
Арендные обязательства		
Акционеры Общества	255 625	175 025
Прочие связанные стороны (дочерние общества)	-	-
Дивиденды выданные		
Прочие связанные стороны	-	-
Акционеры Общества		
Предоставление займов		
Акционеры Общества	-	-
Прочие связанные стороны		
Возврат ранее предоставленных займов		
Акционеры Общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Проценты к получению по займам		
Акционеры Общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

Арендные обязательства связанных сторон подлежит оплате денежными средствами

3.28. Движение денежных средств по связанным сторонам

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	9 932	5 362
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	9 932	5 362
Платежи – всего	(130)	(2 042)

в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(130)	(2 042)
процентов по долговым обязательствам	-	-
погашение беспроцентного займа	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	-	-
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи – всего	-	-
в том числе:		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-
внесение вклада в имущество денежными средствами	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	-	-
в том числе:	-	-
получение кредитов и займов	-	-
Платежи – всего	(132 981)	(131 564)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-
возврат займов	-	-
обязательства по аренде	(132 981)	(131 564)

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Идентификация бенефициарного владельца не осуществляется, в соответствии с п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в связи с тем, что контролирующим лицом является Департамент городского имущества города Москвы и Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы.

3.29. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входит генеральный директор.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплачивало вознаграждение основному управленческому персоналу:

К основному управленческому составу Общества относятся:

- генеральный директор,
- первый заместитель генерального директора,
- первый заместитель генерального директора по экономике и финансам,

- заместитель генерального директора-руководитель РО,
- заместитель генерального директора-руководитель контрактной службы,
- заместитель генерального директора по вопросам безопасности и взаимодействию с государственными структурами,
- советник генерального директора,
- главный инженер,
- главный бухгалтер

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, в том числе:	106 876	69 685
Оплата труда	24 445	21 164
Доплата за секретность	0,00	0,00
Годовая премия	5 203	1 345
Ежемесячная премия	18 026	14 524
Единовременные выплаты	37 933	17 757
Ежегодный оплачиваемый отпуск	3 800	2 999
Больничный	0,00	12
Страховые взносы во внебюджетные фонды	17 469	11 883
ИТОГО	106 876	69 685

С управленческим персоналом иных сделок не осуществлялось кроме выплат заработной платы согласно трудовому договору.

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу – сумм, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не планируется.

Резерв в отношении задолженности по связанным сторонам не создавался.

Долгосрочные вознаграждения в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

3.30. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Формирование и учет оценочных обязательств и условных обязательств и активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Информация по видам оценочных обязательств приведена в табличных пояснениях 6. Оценочные обязательства.

Обществом в 2025-2024 гг. формировались следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;

Резерв на оплату неиспользованных отпусков

В бухгалтерском балансе Общество отражает обязательства по неиспользованным отпускам по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V. «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Расчет резерва на оплату неиспользованных отпусков производится нормативным методом.

На 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника и его среднего заработка для расчета отпускных.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	71 305	251 744	(164 025)		159 024
По оплате отпусков и страховых взносов с этих сумм	71 305	251 744	(164 025)		159 024

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. Обществом резервы по судебным разбирательствам не создавался.

3.31. Условные активы и обязательства

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

АО «Экотехпром» участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31.12.2025 года судебные дела Общества, в которых АО «Экотехпром» выступает истцом и ответчиком представлены в таблице (Приложение № 1 к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности).

Общество отражает своевременно обязательства по решению судов. Проводится оценка влияния судебных решений на результаты деятельности организации на 31.12.2025 г. Риски, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

3.32. Обеспечения, полученные и выданные

Общество на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. не имело выданных и полученных обеспечений.

3.33. Целевое финансирование и государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета целевого финансирования и государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000", утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

В составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса в зависимости от срока их погашения отражены доходы будущих периодов, а именно суммы субсидий на возмещение затрат по приобретению основных средств, полученных от Департамента городского имущества города Москвы.

Информация о данных доходах представлена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2025	На 31.12.2023
Доходы будущих периодов, всего		3 820 609	3 848 370	4 549 163
Доходы будущих периодов	14502	3 748 617	3 627 606	3 748 936
Доходы будущих периодов	15301	71 992	220 764	800 227

4. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2001), утв. приказом Минфина России от 08.11.2010 г. №143 н.

Общество имеет один географический сегмент в соответствии с деятельностью подразделений по г. Москве.

Структура выручки по сегментам

(тыс. руб.)

№ п/п	Москва
1	41 736 220

Структура затрат по сегментам

(тыс. руб.)

Наименование	Москва
Себестоимость продаж	42 831 110

Структура внеоборотных активов по сегментам на 31.12.2025

(тыс. руб.)

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	Москва
Нематериальные активы	0
Результаты исследований и разработок	0
Основные средства	6 061 912

Инвестиционная недвижимость	7 963
Финансовые вложения	1 944 844
Отложенные налоговые активы	1 989 708
Итого по разделу I	10 004 711

Структура дебиторской задолженности по сегментам на 31.12.2025

(тыс. руб.)

Сегмент	Сумма
Москва	5 377 699

Структура кредиторской задолженности по сегментам на 31.12.2025

(тыс. руб.)

Сегмент	Сумма
Москва	7 600 014

5. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке не получено новой информации о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, и не произошли (не выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

За период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6. Влияние СВО на деятельность Общества

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками в 2022-2025 гг., не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и финансового состояния Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем невысока, и руководство в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

По мнению руководства Общества, указанные тенденции не окажут негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

7. Непрерывность деятельности

Общество имело устойчивое финансовое положение в течение 2024 и 2025 годов.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Общество не имеет признаков прекращения деятельности:

- чистые активы Общества имеют положительную величину и отсутствуют предпосылки получения отрицательных значений;
- у Общества отсутствуют ограничения обычных коммерческих условий со стороны поставщиков, а также отсутствуют факторы увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности. Общество не зависит от основного заказчика и поставщика.
- Общество имеет гарантированный портфель покупателей на 2025 год, так как имеет долгосрочные договора с покупателями. Общество имеет стабильные отношения с банком, отношения с банком не ухудшились в 2024 году;
- у Общества отсутствуют низкие показатели коэффициентов ликвидности и оборачиваемости оборотных средств (см. таблицу ниже).

Общество не планирует сокращение деятельности в 2025 году, а планирует развивать деятельность в 2025 г. и следующие периоды, в соответствии с планом развития деятельности Общества, составленным на трехлетний срок.

8. Информация о рисках деятельности Общества

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Налоговые риски

Общество осуществляет мониторинг налоговых рисков. Налоговая нагрузка на Общество в последующих периодах повышается в связи с изменением налогов в 2025-2026 годах.

Руководство Общества полагает, что налоговые обязательства полностью отражены в прилагаемой бухгалтерской отчетности.

Акты сверки с налоговой проводятся регулярно, претензий со стороны налоговых органов нет, штрафные санкции за период 2024, 2025 гг. не выставлялись.

Кадровые риски

Основной капитал Общества — это трудовые резервы.

В Обществе подобран штат высококвалифицированных кадров.

Кадровый риск минимальный.

Товарные риски

В 2025 году основная доля выручки от оказания услуг.

Общество осуществляет мониторинг товарных рисков. Товарный риск минимален.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким

образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Заемные средства в виде займов кредитных организаций отсутствуют.

Общество подтверждает, что выявленные события за 2025 год не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователями отчетности АО «Экотехпром» за 2025 год.

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Общество имеет устойчивое финансовое положение и перспективы развития в целом, в соответствии с развитием отрасли.

9. Корпоративная система управления рисками

Общество не планирует прекращать свою деятельность в будущем.

Активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Общество предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Виды рисков:

- **Влияние СВО**

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами, в связи с началом СВО в феврале 2022 года. Совокупность этих факторов привела к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы организации. Руководство организации предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

По мнению руководства организации, указанные тенденции не окажут негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

- **Бизнес-риски**

Бизнес-риски обусловлены спросом, себестоимостью, качеством и ценой предоставляемых услуг, а также ресурсным обеспечением и последствиями влияния неопределенности окружающей среды на Общество. К бизнес-рискам относятся стратегические риски, политико-экономические риски, риск военных конфликтов, риск эпидемий, техногенных катастроф, стихийных бедствий, отраслевые риски, репутационные риски, риск качества, экологические риски и другие.

- **Стратегические риски**

Стратегические риски обусловлены ошибками, допущенными при принятии решений, определяющих стратегию развития организации.

В АО «Экотехпром» реализуются мероприятия, цель которых минимизировать уровень рисков, связанных со стратегией развития, определяющей основные направления долгосрочного развития, реализуемые в рамках мульти-брендовой платформы, предусматривающей развитие в разных сегментах рынка и обеспечивающей необходимый уровень диверсификации рисков и устойчивости.

Существующей бизнес модели, учитывающей изменения во внешней среде, текущей макроэкономической и геополитической ситуации и предусматривающей при необходимости корректировку темпов роста. С учетом оценки/актуализации ключевых рисков реализации стратегии, принимаются необходимые решения, реализуются планы и мероприятия по оптимизации операционной деятельности, сокращению затрат, повышению эффективности использования ресурсов.

- **Репутационные риски**

Для АО «Экотехпром» крайне важна репутация качественного и безопасного партнера в среде Региональных операторов.

Менеджмент АО «Экотехпром» постоянно уделяет внимание вопросам анализа и совершенствования

сервиса и внедрения новейших технологий обслуживания потребителей, в том числе привлекаются сторонние подрядчики, определяющие лояльность клиентов организации.

Ведется постоянный мониторинг и анализ информационной среды, поддерживается коммуникация с общественными организациями, организованы процессы контроля исполнения технологических графиков, нормативных документов.

- **Экологические риски**

АО «Экотехпром» осознает свою ответственность перед обществом и будущими поколениями и стремится к обеспечению устойчивого экологического равновесия во всех сферах своей деятельности.

АО «Экотехпром» стремится к снижению воздействия на окружающую среду во всех сферах своей деятельности, что органично вписывается в масштабную программу социальной ответственности, которая является одним из основополагающих принципов деятельности организации.

- **Операционные риски**

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

- **Риски обеспечивающей деятельности**

- *Риски безопасности труда*

Общество осознает свою ответственность перед обществом за обеспечение безопасных условий труда и за сохранность здоровья работников. Для снижения последствий и/или вероятности реализации, влияющих на безопасность труда, в АО «Экотехпром» разработаны и внедрены локальные нормативные акты по охране труда, проводится контроль соответствия деятельности требованиям трудового законодательства, выполнения работниками требований охраны труда.

АО «Экотехпром» на регулярной основе проводит специальную оценку условий труда работников в целях выявления вредных и опасных производственных факторов, контролирует соответствие условий труда нормам законодательных актов.

- *Кадровые риски*

В АО «Экотехпром» реализуются мероприятия, направленные на минимизацию кадровых рисков, источником или объектом которых является персонал Общества (или отдельный работник), в том числе отсутствие требуемого/надлежащего количества и качества персонала, определяемого текущими и перспективными бизнес-планами, а также реализуемыми бизнес-процессами.

Для снижения последствий и/или вероятности реализации рисков организован процесс эффективного набора сотрудников, проводится их обучение и развитие, организуются мероприятия по повышению профессиональной квалификации, формированию кадрового резерва проводится мониторинг соответствия уровня зарплат сотрудников рыночным условиям, предоставляются социальные льготы и гарантии.

- **Финансовые риски**

Финансовые риски — риски убытков, связанные с финансовой деятельностью организации. Основными финансовыми рисками являются рыночные риски, риск ликвидности.

АО «Экотехпром» анализирует и повышает эффективность системы управления финансовыми рисками через анализ внутренних бизнес-процессов, пересмотр и актуализацию внутренних нормативных документов в соответствии

с изменившимися рыночными условиями и лучшей международной практикой управления рисками.

Также компания проводит автоматизацию отдельных процессов оценки и управления финансовыми рисками, с целью более оперативного реагирования на риск и минимизации ошибок, вызванных «человеческим фактором».

10. Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. На конец отчетного периода Общество не имеет признаки прекращения деятельности.

11. Непрерывность деятельности

Основным событием, которое может вызвать риск деятельности организации является отрицательный финансовый результат по итогам 2025 года в размере 973 447 тыс. руб.

На формирование данного показателя оказали влияние следующие факты:

- увеличение затрат на оказание транспортных услуг с операторами комплексной услуги по обращению с ТКО;

На формирование данного показателя оказали влияние следующие факты:

- увеличение затрат на оказание транспортных услуг с операторами комплексной услуги по обращению с ТКО;
- расходы, понесенные организацией не покрываемые доходами и средствами субсидий на содержание имущества (компенсационные расходы), содержание полигонов (с учетом амортизации) в размере 248 418 тыс. руб.;

- перерасчет финансовых вложений в размере 185 434 тыс. руб.;
- резервы по сомнительным долгам в размер 728 867 тыс. руб.;
- безвозмездная передача имущества в размере 523 017 тыс. руб.;
- корректировка расчетов с перевозчиком при услугах регионального оператора в размере 378 636 тыс. руб.;
- списание активов (основных средств и материалов) – 237 042 тыс. руб. и другие

При этом обращаем внимание, что Общество продолжает свою деятельность. Не происходит увольнение основного производственного и управленческого персонала. Не осуществляется привлечение займов, денежные потоки от текущей деятельности имеют положительное значение.

В 2025 году не происходило выбытие существенного объема имущества Общества.

В 2025 году согласно плану, организация планирует получение прибыли. Общество планирует увеличение выручки и получение прибыли от основной хозяйственной деятельности за счет следующих факторов:

- организация планирует увеличить объем предоставления автотранспортных услуг по вывозу ТКО;
- планируется снижение затрат по вывозу отходов путем оптимизации графиков вывоза за счет уменьшения пройденного расстояния за один рейс, тем самым увеличивая количество рейсов в сутки, что позволит обслужить большее число мест накопления отходов;
- планируется активная претензионная работа с дебиторами, предъявление исполнительных листов к исполнению и как следствие уменьшение кредиторской задолженности и судебных издержек.

Кроме того, общая динамика выручки стабильно растет, улучшая финансовые показатели деятельности организации. Руководство организации оценивает вышеуказанные события как не вызывающие значительные сомнения

в непрерывности деятельности. Общество сможет дальше существовать и непрерывно продолжать свою деятельность.

АО «Экотехпром» не имеет краткосрочных и долгосрочных кредитов, ухудшений отношений с банками и контролирующими органами. Общество осуществляет своевременное погашение налоговых и прочих обязательств. Чистые активы предприятия имеют положительное значение.

Основными мероприятиями по развитию организации в ближайшей перспективе являются:

1. В рамках деятельности Регионального оператора: выполнение работ по сбору, транспортировке, обработке, утилизации, обезвреживанию, хранению и захоронению ТКО на территории города Москвы в соответствии с территориальной схемой путем привлечения операторов комплексной услуги. Статус регионального оператора по обращению с ТКО в городе Москве на срок до 31.12.2029 присвоен АО «Экотехпром» приказом от 13.05.2021 № 01-01-13-105/21.

2. В рамках содержания закрытых для приема отходов полигонов ТБО и ТПБО:

- содержание и эксплуатация закрытых для приема отходов полигонов ТПБО Саларьево, ТБО Хметьево, Дмитровский и Малинки;
- проектирование и установка системы сбора свалочного газа с установкой генераторов по выработке электроэнергии, а также установка новых очистных сооружений и систем сбора фильтрата.
- проведение экологических и природоохранных мероприятий в соответствии с требованиями законодательства в области охраны окружающей среды.

3. В рамках содержания контейнеров для раздельного сбора отходов типа «Колокол»: развитие существующей системы раздельного накопления отходов и совершенствование инфраструктуры сбора ТКО на территории города Москвы.

4. В рамках выполнения работ в области обращения с ртутьсодержащими отходами: организация работ по централизованному сбору, транспортированию и переработке отработанных ртутьсодержащих люминесцентных и компактных люминесцентных ламп.

В 2025 году Общество осуществляло свою деятельность в условиях продолжающейся СВО и связанных с ней ограничений. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Общества.

Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Деятельность Общества локализована на внутреннем финансовом рынке, таким образом, ограничения на операции нерезидентов с российским долгом существенно не могут повлиять на возможность совершения операций организации. Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности организации либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты. Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

13. Информация об Аудиторе

Бухгалтерская отчетность Общество ежегодно подлежит обязательной аудиторской проверке. Аудитор Общества определяется на конкурсной основе.

Аудитором АО «Экотехпром» в 2025 году является ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит», ОГРН 1027700463340, договор № 0800500015525000001 от 16.06.2025 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«10» марта 2026 г.



Д.В. Синельников

Е.Н. Волчкова