

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	АО "Управление по обращению с отходами"
Идентификационный номер налогоплательщика	6501269229
Форма собственности:	13. Собственность субъектов Российской Федерации
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
38.1	Сбор отходов

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Сбор отходов III IV класса опасности Размещение отходов IV класса опасности Транспортирование отходов IV класса опасности Обработка отходов III IV класса опасности	ЛО20-00113-65/00037263	бессрочная

2. Учетная политика

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиям других нормативных актов о бухгалтерском учете»

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

2.3. ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ ПРАВИЛ, УСТАНОВЛЕННЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМИ И/ИЛИ ОТРАСЛЕВЫМИ СТАНДАРТАМИ

Учетной политикой предусмотрены отступления от установленных правил ведения бухгалтерского учета в виде использования счета 10 для учета активов, которые не являются запасами, а именно:

- на счете 10.02 учитываются материальные ценности для строительства, реконструкции, модернизации основных средств, а также для работ по восстановлению и обслуживанию основных средств (ремонт, техническое обслуживание и др.), выполняемых с периодичностью более чем через 12 месяцев, до момента их передачи для использования. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности все операции на счете 10.02 приравниваются к отражению капитальных вложений и основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены:

- с целью оптимизации трудозатрат при учете приобретаемых почтовых конвертов и почтовых марок, не учитывать их в составе запасов, а относить в момент поступления на затраты пропорционально по направлениям, по которым были произведены расходы в месяце, предшествующем месяцу заявки на закупку почтовых марок и почтовых конвертов.

2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.4.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

На основании Приказа Минтранса России от 17.06.2023 года № 344 «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами и единой системы классификации таких расходов» разъясняющего требования к ведению раздельного учета в области обращения с ТКО и обязательного к применению с отчетности за 2025 год, Обществом был изменен структурный подход к учету доходов и расходов, внедрение которого не повлияло на величину активов и обязательств Общества, ровно как и на финансовый результат деятельности Предприятия, изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года не вносились.

Изменения, принятые в учетной политике, дают возможность оценить доходность каждого вида деятельности, являющегося составной частью деятельности Регоператора, которая подлежит регулированию.

2.4.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в виде текстового описания и таблиц, содержащих раскрытие статей баланса, в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Изменения способа учета организации не произошло, изменений в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года не вносилось.

2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей учетной политики термин «существенная информация» означает информацию, которая может повлиять на экономические решения основных пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Под основными пользователями бухгалтерской отчетности понимаются существующие и потенциальные инвесторы, заимодавцы и прочие кредиторы при принятии ими решений о предоставлении организации ресурсов.

Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей, принимаемые на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Критерии определения существенной информации

Существенность информации определяется Обществом исходя из:

- величины в суммовом выражении (количественный уровень существенности);
- характера информации (качественный уровень существенности);
- того и другого.

Количественный уровень существенности применяется для:

- выявления несущественных групп активов с целью выработки рациональных способов учета;
- определения существенности/несущественности ошибки с целью применения, надлежащего порядке ее исправления в соответствии с ПБУ 22/2020;
- определения существенности показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) для целей раскрытия информации.

Выявление существенной/несущественной информации направлено на обеспечение формирования достоверной БФО, составленной с учетом принципа рациональности, и для предоставления пользователям БФО уместной информации.

Информация, признанная несущественной исходя из количественного показателя, дополнительно проверяется на наличие признаков качественной существенности.

Ключевым показателем с точки бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом признан показатель прибыли до налогообложения.

Общий уровень существенности организации составляет 5 % от ключевого показателя.

Исходя из принципа осмотрительности, рассчитанный общий уровень существенности умножается на 75% (уточнение показателя).

Общий уровень существенности исходя из ключевого показателя «прибыль до налогообложения» используется для оценки влияния на показатели отчета о финансовых результатах и показатель нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе.

Для оценки влияния на показатели бухгалтерского баланса (кроме нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)) используется общий уровень существенности на основе ключевого показателя «валюта баланса».

Для ключевого показателя «валюта баланса» уровень существенности составляет 3 %, рассчитанный уровень существенности подлежит уточнению путем умножения на 75%.

Для расчета уровня существенности для каждого балансового показателя необходимо определить долю данного показателя относительно валюты баланса, затем умножить полученную величину на общий уровень существенности исходя из ключевого показателя «валюта баланса».

Ключевой показатель определяется как средняя величина из показателей за два календарных года, предшествующих расчету уровня существенности. В случае существенного изменения масштабов деятельности, и, если это уместно (например, при расчете уровня существенности для применения в будущем), могут использоваться данные за прошлый год и/или прогнозные данные на отчетный/следующий год.

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Квалификация объектов в составе НМА

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии, подтверждающие права организации на доступ к ограниченным ресурсам (виды лицензий, например, лицензия на добычу полезных ископаемых);
- лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

НМА проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости.

Амортизация НМА

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (вид (-ы) или группа (-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020

"Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

К бухгалтерскому учету принимаются основные средства по первоначальной стоимости, включая в нее все фактические затраты по приобретению и изготовлению основных средств, затраты по монтажу и доставке.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и рыночной оценки объектов основных средств и переоценки объектов основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов ОС, распределяются между ними пропорционально первоначальной стоимости ОС.

При проведении пусконаладочных работ после ввода в эксплуатацию объекта первоначальная стоимость объекта основных средств не изменяется при условии, если затраты на ПНР не приводят к улучшению и (или) восстановлению объекта, в противном случае, первоначальная стоимость подлежит увеличению (п. п. 12, 14, 24 ФСБУ 6/2020). В первом случае стоимость ПНР одновременно учитывается в составе расходов на обычные виды деятельности как расходы на содержание и эксплуатацию основных средств, а также на поддержание их в исправном состоянии (п. п. 5, 7, 16, 17, 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации", утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10 % от величины большего срока.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- сооружения
- земельные участки
- рабочие и силовые машины и оборудование
- транспортные средства
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности

- офисное оборудование

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Списание ОС с учета

Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств".

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций. Операции по списанию основных средств в Обществе оформляются соответствующими актами по унифицированным формам (ОС-4, ОС-4а), установленным законодательством, на основании приказа на списание объектов основных средств за подписью генерального директора Общества.

Для учета выбытия объектов основных средств (списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 "Основные средства" открыт субсчет "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается с кредита счета 01 субсчета "Выбытие основных средств" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Выручка при продаже объекта основных средств принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы и расходы от реализации объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Убытки от списания, частичной ликвидации, безвозмездной передачи объектов основных средств бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

Убытки от списания пришедших в негодность в результате пожаров, аварий, стихийных бедствий, других чрезвычайных ситуаций и не подлежащих восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств отражаются как прочие расходы.

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

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, равной ключевой ставке ЦБ на момент признания договора аренды (лизинга) увеличенной на 4 пункта.

2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество

проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы

Горизонт планирования установлен 5 лет, ставка дисконтирования исчисляется как средневзвешенная ставка по депозитам, размещенным Обществом в кредитных организациях в отчетном периоде.

2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 10.12.2002 № 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Последующая оценка финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 15 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 15 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 15 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 15 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.12. ЗАПАСЫ

2.12.1. Материалы

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

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация: не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.12.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

2.12.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением 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.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

депозиты до востребования;

депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;

денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;

депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:

денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);

досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;

отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются следующие денежные потоки:

денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;

расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

2.14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания

задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.15. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости приобретенных акционерами и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Резервный капитал создается в размере 15 % от уставного капитала в соответствии с п.10.2 Устава Общества.

2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения

обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется: на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.18. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.18.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

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

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

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав отражаются в составе прочих доходов.

2.18.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

[illegible]

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	пересчетка		фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	211 671	(54 307)	13 002	(259)	80	(32 386)	-	-	-	224 413	(86 613)	
	За 2024 г.	150 746	(32 358)	63 505	(2 580)	1 164	(23 114)	-	-	-	211 671	(54 307)	
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	63 850	(29 975)	268	(259)	77	(11 588)	-	-	-	63 859	(41 486)	
	За 2024 г.	60 047	(19 064)	3 802	-	-	(10 911)	-	-	-	63 850	(29 975)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 484	(802)	(126)	-	-	(181)	-	-	-	1 358	(983)	
	За 2024 г.	1 484	(362)	-	-	-	(439)	-	-	-	1 484	(802)	
Транспортные средства	За 2025 г.	146 337	(23 530)	12 860	-	3	(20 617)	-	-	-	159 197	(44 144)	
	За 2024 г.	89 215	(12 931)	59 702	(2 580)	1 164	(11 764)	-	-	-	146 337	(23 530)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 162 742	695 616	683 690
в том числе:			
Здания	161 751	38 792	46 447
Сооружения	689 822	421 818	428 082
Машины и оборудование (кроме офисного)	154 416	83 241	95 627
Офисное оборудование	2 680	1 479	1 378
Транспортные средства	136 250	150 229	111 996
Производственный и хозяйственный инвентарь	12	58	161
Другие виды основных средств	17 811	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	35 687	35 687	35 687
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	35 687	35 687	35 687

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	(7 378)	(5 320)	(4 560)
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	(1 298)	-	-
Транспортные средства	(6 080)	(5 320)	(4 560)
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Авансы и предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2025 года 18 231 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 208 238 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 0 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в основные средства - всего, в том числе:	За 2025 г.	204 387	-	750 583	-	(407 485)	(510 374)	37 111	-
	За 2024 г.	60 844	-	216 469	-	(135)	(72 790)	204 387	-

Капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г.	17 497	-	99 145	-	(137)	(99 008)	17 497	-
	За 2024 г.	-	-	90 317	-	(135)	(72 685)	17 497	-
Капитальные вложения на создание основных средств	За 2025 г.	186 890	-	651 437	-	(407 348)	(411 365)	19 614	-
	За 2024 г.	60 844	-	126 152	-	-	(105)	186 890	-

5. Обесценение активов

Анализ не выявил наличия признаков обесценения активов. П

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

Возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы.

Группа применяла ставки дисконтирования от 17% до 18 % и от 21 % до 26 % по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2023 и 2024 года, соответственно. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и иных корпоративных документов, содержащих прогнозные данные.

6. Финансовые вложения

6.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

7. Запасы

Принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при оказании услуг, не создавался.

Дебиторская задолженность, по которой ожидаются поступления более чем через 12 месяцев, а также задолженность других долгосрочных дебиторов, в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года – отсутствует.

Запасов, принятых на ответственное хранение нет.

7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв в под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	13 601	-	2 065 959	(2 060 901)	-	-	X	X	18 660	-
	За 2024 г.	18 714	-	1 778 094	(1 783 207)	-	-	X	X	13 601	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	13 316	-	112 464	(8 522)	-	-	(99 083)	-	18 175	-
	За 2024 г.	18 714	-	40 932	(2 077)	-	-	(44 253)	-	13 316	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	294	(294)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 579	(1 579)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	285	-	261	(62)	-	-	-	-	484	-
	За 2024 г.	-	-	809	(523)	-	-	-	-	285	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 952 940	(2 052 023)	-	-	99 083	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 734 774	(1 779 027)	-	-	44 253	-	-	-

7.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав у Общества отсутствуют

8. Дебиторская задолженность

8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомительным долгам	поступление			выбыло					
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по слеске, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредит- орской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	5501	за 2025г.	208 238,30	-	-	-	(190 007,70)	-	-	-	-	18 230,60	-
	5521	за 2024г.	-	-	208 238,30	-	-	-	-	-	-	208 238,30	-
Авансы выданные	5502	за 2025г.	208 238,30	-	-	-	(190 007,70)	-	-	-	-	18 230,60	-
	5522	за 2024г.	-	-	208 238,30	-	-	-	-	-	-	208 238,30	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	383 790,42	(152 362,55)	80 949,11	-	(23 877,04)	-	19 526,84	-	-	440 862,48	(132 835,71)
	5530	за 2024г.	359 601,28	(160 765,08)	24 189,14	-	-	-	8 402,53	-	-	383 790,42	(152 362,55)
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	301 766,64	(152 362,55)	51 324,67	-	-	-	19 526,84	-	-	353 091,31	(132 835,71)
	5531	за 2024г.	299 931,40	(160 765,08)	1 835,24	-	-	-	8 402,53	-	-	301 766,64	(152 362,55)
Авансы выданные	5512	за 2025г.	31 521,00	-	-	-	(18 806,20)	-	-	-	-	12 714,80	-
	5532	за 2024г.	23 456,59	-	8 064,41	-	-	-	-	-	-	31 521,00	-
Прочая	5513	за 2025г.	893,80	-	12 487,92	-	-	-	-	-	-	13 381,73	-
	5533	за 2024г.	681,92	-	211,88	-	-	-	-	-	-	893,80	-
Расчеты по претензиям	5514	за 2025г.	43 914,91	-	17 136,51	-	-	-	-	-	X	61 051,42	-
	5534	за 2024г.	34 922,10	-	8 992,81	-	-	-	-	-	X	43 914,91	-
Переплата по налогам и сборам	5515	за 2025г.	5 694,07	-	-	-	(5 070,85)	-	-	-	X	623,22	-
	5535	за 2024г.	609,27	-	5 084,80	-	-	-	-	-	X	5 694,07	-
Итого	5500	за 2025г.	592 028,72	(152 362,55)	80 949,11	-	(213 884,75)	-	19 526,84	X	X	459 093,08	(132 835,71)
	5520	за 2024г.	359 601,28	(160 765,08)	232 427,44	-	-	-	8 402,53	X	X	592 028,72	(152 362,55)

В составе прочей дебиторской задолженности отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по решению суда, находящаяся на исполнении	12 070		
Прочие расчеты с сотрудниками	418	894	682
Итого:	12 488	894	682

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	152 363	160 765
Начислено	473 331	434 483
Использовано		
Восстановлено	492 858	442 885
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	132 836	152 363

9. Обязательства

9.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления (межотчетный период)	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	199 936,06	16 320,75	-	(44 800,00)	-	(113 670,39)	-	57 786,42
	5571	за 2024г.	90 245,49	156 212,65	-	-	-	(46 522,08)	-	199 936,06
в том числе:										
обязательства по арендным платежам	5552	за 2025г.	99 936,06	16 320,75				(58 470,39)		57 786,42

	5572	за 2024г.	90 245,49	56 212,65					(46 522,08)				99 936,06
кредиты	5553	за 2025г.	100 000,00	-	(44 800,00)	-	-	(55 200,00)	-	-	-	-	-
	5573	за 2024г.	-	100 000,00	-	-	-	-	-	-	-	100 000,00	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	379 242,40	83 006,39	(86 703,18)	-	-	58 470,39	-	-	-	679 791,13	-
в том числе:	5580	за 2024г.	309 942,82	55 250,96	(32 473,46)	-	-	46 522,08	-	-	-	379 242,40	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	229 118,96	83 006,39	-	-	-	-	-	-	-	312 125,34	-
авансы полученные	5581	за 2024г.	194 268,32	34 850,63	-	-	-	-	-	-	-	229 118,96	-
	5562	за 2025г.	29 823,20	-	(13 328,19)	-	-	-	-	-	-	16 495,01	-
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2024г.	9 422,87	20 400,33	-	-	-	-	-	-	-	29 823,20	-
	5563	за 2025г.	35 398,36	-	130,94	-	-	-	-	-	-	35 529,30	-
обеспечение контрактов	5583	за 2024г.	50 454,85	-	(15 056,49)	-	-	-	-	-	-	35 398,36	-
	5564	за 2025г.	27 039,62	-	(16 434,35)	-	-	-	-	-	-	10 605,27	-
обязательства по арендным платежам	5584	за 2024г.	20 355,91	-	6 683,71	-	-	-	-	-	-	27 039,62	-
	5565	за 2025г.	46 522,08	-	(46 522,08)	-	-	58 470,39	-	-	-	58 470,39	-
кредиты, займы	5585	за 2024г.	26 497,33	-	(26 497,33)	-	-	46 522,08	-	-	-	46 522,08	-
	5605	за 2025г.	-	190 000,00	-	-	-	55 200,00	-	-	-	245 200,00	-
Проценты по кредитам и займам	5625	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5645	за 2025г.	-	575,14	-	-	-	-	-	-	-	575,14	-
прочая	5665	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5685	за 2025г.	11 340,18	-	(10 549,50)	-	-	-	-	-	-	790,68	-
	5705	за 2024г.	8 943,54	-	2 396,64	-	-	-	-	-	-	11 340,18	-
Итого	5550	за 2025г.	579 178,45	99 327,14	(131 503,18)	-	-	X	X	X	X	737 577,55	-
	5570	за 2024г.	400 188,31	211 463,61	(32 473,46)	-	-	X	X	X	X	579 178,45	-

В составе прочей кредиторской задолженности отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по оплате труда		10 757	8156
Прочие расчеты с сотрудниками	791	583	788
Итого:	791	11 340	8 944

9.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	23 641	68 949	45 202	-	47 389
	За 2024 г.	18 436	37 364	32 157	2	23 641
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	23 641	48 332	39 195	-	32 779
	За 2024 г.	18 436	37 364	32 157	2	23 641
Услуги перевозчиков по транспортированию ТКО	За 2025 г.	-	20 617	6 007	-	14 610
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

У общества по состоянию на 31 декабря 2025 года нет условных обязательств и активов

9.3. Займы и кредиты

9.3.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:	руб.	От одного до двух лет	-	100 000	-
1.2. Займы организаций			-		-
1.3. Займы физических лиц			-		-
Итого долгосрочные:	руб.		-	100 000	-
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:	руб.	До одного года	55 200	-	-
2.2. Займы организаций	руб.	До одного года	190 000	-	-
2.3. Займы физических лиц				-	-
Итого краткосрочные:	руб.		245 200	-	-

9.3.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	34 495	939

Заемные средства были направлены на пополнение оборотных средств

10. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	168 155	271 212	212 736
в том числе банковские гарантии:	157 550	244 173	184 441
КОМФОРТ СТРОЙ ООО	34 315	32 810	31 246
ПКМО ООО	27 184	27 184	3 128
АЛТАОЛ ООО	23 758	28 688	7 939
ЭкоСити ООО	16 217	57 865	52 098
САХЭКОТРАНС ООО/ОХА_2020	13 636	13 636	-
НДРСУ ООО	12 338	12 338	-
МУП "УОН"	10 818	15 729	4 910
ГРИН ЭНЕРДЖИ ООО	7 296	7 296	1 437
ЭКО-ЛОГИСТИК ООО	5 233	5 233	-
ВЕГА ООО*	3 862	3 862	9 988
ГАРАНТИЯ ООО/Ю-КУРИЛЬСК	2 461	4 788	3 822
АВТОДОР МКП СК МО	430	836	712
Балышев Сергей Васильевич ИП / перевозчик	-	18 379	32 238

НОВЫЙ ГОРОД ООО	-	7 344	7 299
НЕВЕЛЬСКОЕ ДРСУ МУП	-	5 711	10 313
ЭНЕРГОДИАГНОСТИКА ООО	-	1 242	-
ЗЕЛЕНЫЙ ГОРОД МБУ	-	1 230	1 873
Тё Алексей Мансекович	-	-	17 437
в том числе обеспечительные депозиты::	10 605	27 040	28 295
МУП "Жилкомсервис" МО "Курильский городской округ"	915	1 780	1 580
МУП "Шикотанское жилищное управление"	739	1 433	1 455
ООО "ресурс-Плюс"	6 979	7 789	5 867
Сахалин Лизинг Проджектс, ООО	1 972	9 228	7 939
САХЭКОТРАНС ООО/ОХА_2020		6 317	11 453
ЦПТИ АО		493	

11. Государственная помощь

11.1. Субсидия на недополученные доходы

Для покрытия разрыва между выручкой, исчисленной на фактически оказанный объем услуг и планируемым объемом, а также разницы между экономически обоснованными расходами и расходами, учтенными при формировании тарифа, обществом было получено в виде субсидий:

В 2025г.	В 2024г.	В 2023 г.
1 001 521	826 395	921 329

Способы представления информации в бухгалтерской отчетности суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 года отражены доходы будущих периодов (29 745 тыс. руб.), Данная сумма представляет собой несписанную на финансовые результат часть бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (субсидия на приобретение оборудования).

12. Иная информация

12.1. Общая информация об организации

Списочная численность сотрудников Организации составила:

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г.
225 человек	216 человек	168 человек

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело в своем составе 18 территориально обособленных структурных подразделений, за отчетный период изменений не произошло, на 31.12.2025 года Общество имеет следующие территориально обособленные структурные подразделения:

Наименование, дата и место постановки на учет	Отрасль (вид деятельности) ОКВЭД	Адрес
Обособленное подразделение 31.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 1 по Сахалинской области (территориальный участок по Анивскому району, код 6510), присвоен КПП 651045001	Сбор отходов 38.1	643, 694030, Сахалинская область, Анива г., Ленина ул., 29
Обособленное подразделение, 31.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 5 по Сахалинской области (территориальный участок по Долинскому району, код 6503) года, присвоен КПП 650445002	Сбор отходов 38.1	643, 694051, Сахалинская область, Долинск г., Хабаровская ул., 3, б
Обособленное подразделение, 31.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 5 по Сахалинской области (код 6504), присвоен КПП 650445002	Сбор отходов 38.1	643, 694020, Сахалинская область, Корсаков г., Железнодорожная ул., 1
Обособленное подразделение, 01.07.2019г в Межрайонной ИФНС № 5 по Сахалинской области (территориальный участок по Курильскому району код 6511), присвоен КПП 651145001	Сбор отходов 38.1	643, 694530, Сахалинская область, Курильск г., Приморское шоссе ул., 5, 1
Обособленное подразделение, 31.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 3 (территориальный участок по Макаровскому району) по Сахалинской области (код 6512), присвоен КПП 651245001	Сбор отходов 38.1	643, 694140, Сахалинская область, Макаров г., Милютина ул., 19, 1
Обособленное подразделение, 31.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 2 (территориальный участок по Невельскому району) по Сахалинской области (код 6505), присвоен КПП 650545001	Сбор отходов 38.1	643, 694740, Сахалинская область, Невельск г., Рыбацкая ул., 10, 11
Обособленное подразделение, 29.01.2015г в Межрайонной ИФНС № 4 (территориальный участок по Ногликскому району) по Сахалинской области (код 6513), присвоен КПП 651345001	Сбор отходов 38.1	643, 694450, Сахалинская область, Ноглики пгт, Школьный пер., 8, Б
Обособленное подразделение, 31.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 4 (территориальный участок по Охинскому району) по Сахалинской области (код 6506), присвоен КПП 650645001	Сбор отходов 38.1	643, 694490, Сахалинская область, Оха г., Ленина ул., 12, 23
Обособленное подразделение, 31.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 3 по Сахалинской области (код 6507), присвоен КПП 650745001	Сбор отходов 38.1	643, 694240, Сахалинская область, Поронайск г., Победы ул., 3
Обособленное подразделение, 29.01.2015г в Межрайонной ИФНС № 3 (территориальный участок по Смирныховскому району) по Сахалинской области (код 6514), присвоен КПП 651445001	Сбор отходов 38.1	643, 694350, Сахалинская область, Смирных пгт., Центральная ул., 48
Обособленное подразделение, 31.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 2 (территориальный участок по Томаринскому району) по Сахалинской области (код 6516), присвоен КПП 651645001	Сбор отходов 38.1	643, 694820, Сахалинская область, Томари г., Им. М.И. Калинина ул., 54

Обособленное подразделение, 31.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 4 по Сахалинской области (код 6517), присвоен КПП 651745001	Сбор отходов 38.1	643, 694400, Сахалинская область, Тымовское пгт., Кировская ул., 69
Обособленное подразделение, 31.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 2 (территориальный участок по Углегорскому району) по Сахалинской области (код 6508), присвоен КПП 650845001	Сбор отходов 38.1	643, 694920, Сахалинская область, Углегорск г., Капасина пер., 6
Обособленное подразделение, 31.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 5 (территориальный участок по Южно-Курильскому району) по Сахалинской области (код 6518), присвоен КПП 651845001	Сбор отходов 38.1	643, 694500, Сахалинская область, Южно-Курильск пгт., Садовый проезд., 3, 6
Обособленное подразделение, 29.01.2015г в Межрайонной ИФНС № 2 по Сахалинской области (код 6509), присвоен КПП 650945001	Сбор отходов 38.1	643, 694620, Сахалинская область, Холмск г., Советская ул., 71,304/3
Обособленное подразделение, 01.12.2020 г в Межрайонной ИФНС № 5 (территориальный участок по Северо-Курильскому району) по Сахалинской области (код 6515), присвоен КПП 651545001	Сбор отходов 38.1	643, 694550, Сахалинская область, Северо-Курильск г., Первомайская ул., 1, 1
Обособленное подразделение, 30.01.2019г в Межрайонной ИФНС № 4 (территориальный участок по Александровск-Сахалинскому району) по Сахалинской области (код 6502), присвоен КПП 650245001	Сбор отходов 38.1	643, 694140, Сахалинская область, Александровск-Сахалинский г., Красноармейская ул., 36, А, 1

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Организации определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Совет директоров Организации осуществляет общее руководство деятельностью Организации, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Организации к компетенции Общего собрания акционеров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий состав Совета директоров избран Общим собранием акционеров, проведенным 22.10.2025 г.

Состав Совета директоров Организации:

Римша Алексей Алексеевич;

Аристархов Дмитрий Александрович;

Фархутдинов Максим Игоревич;

Гурина Любовь Николаевна;

Мелконян Арутюн Сердакович.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлась Управляющая компания АО «Ситиматик», ИНН/КПП 7725727149/770401001, ОГРН 1117746488232 с 02.11.2022 года.

12.2. Информация об акциях

На 31.12.2024 в реестре владельцев ценных бумаг в отношении АО «Управление по обращению с отходами» было зарегистрировано 812 083 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб.

В 2025 дополнительно был осуществлен дополнительный 200 000 обыкновенных выпуск акций номинальной стоимостью 1000 руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество является владельцем 1 012 083 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 рублей.

Уставный капитал предприятия на 31.12.2025 года составляет 1 012 083 000 руб., оплачено 100 %.

12.3. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	1 012 083	812 083	812 083
Чистые активы, тыс. руб.	964 562	885 046	1 024 088
Соотношение, в %	95,30	108,98	126,11

Чистые активы Организации на 31.12.2025 меньше уставного капитала.

12.4. Информация о прибыли на акцию

Базовый убыток Организации за отчетный период определяется путем увеличения чистого убытка отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2025 г.	2024 г.
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций (в тысячах)	1 012,08	812,08
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах)		
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	1 012 083,00	812 083,00
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров	(112 271,46)	(130 828,91)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, руб. коп. [в рублях и копейках]	(0,11)	(0,16)

12.5. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма	
	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(133 717)	(173 993)
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%		
облагаемая по ставке 25%		
облагаемая по ставке __%		
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	33 429	43 498
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%		
рассчитанный по ставке __%		
Постоянный налоговый доход (расход)	17 597	4 561
Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.		
Текущий налог на прибыль		
Отложенный налог на прибыль	21 446	43 164
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	21 446	33 935
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		9 230
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Налог на прибыль прошлых лет	23 277	154 108

12.6. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном году

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

12.7 Выручка от основной деятельности

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от продажи товаров		
Выручка от выполнения работ		
Выручка от оказания услуг	1 091 235	861 777
Выручка от аренды имущества		

12.8 Расходы по обычным видам деятельности

Затраты на производство

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024г.
Материальные затраты	1 593 306	1 307 273
Расходы на оплату труда	255 845	200 473
Отчисления на социальные нужды	76 777	58 987
Амортизация	60 439	46 735
Прочие затраты	70 256	167 645
Итого по элементам	2 056 623	1 781 113

Управленческие расходы

Управленческие расходы	87 954	80 392
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 144 577	1 861 505

12. 9. Прочие доходы и расходы

	2025	2024
Прчие доходы	1 076 280	857 233
в том числе:		
субсидия	1 009 733	834 493
неустойка к получению, пошлина возврат	8 086	7 984
прочие	38 060	3 738
резерв	19 559	8 403
корректировки реализации		2 615
Сдача имущества в аренду или субаренду	842	
Прочие расходы	(101 928)	(55 570)
в том числе:		
услуги банка	(3 090)	(2 336)
невозможная к взысканию ДЗ	(13 385)	(30 016)
прочие платежи в бюджет	(6 816)	(2 781)
корректировки	(6 216)	(11 171)
прочие	(15 097)	(6 482)
расходы прошлого периода (суды)	(45 152)	
штрафны, пени	(12 173)	(2 784)

В отчете о финансовых результатах свернуто отражены однородные прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

12. 10. Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления

	Строка 4119		Строка 4129	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Обеспечения заявок на участие	-	39 961	(16 434)	(33 277)
Процентные расходы по договорам аренды ППА и лизинга	-	-	(32 279)	(20 490)
Штрафы, пени административные (прочие)	-	-	(1 110)	(3 184)
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	9 088	3 828	(11 499)	-
Прочие	372	3 434	(501)	(3 405)
Итого по строке	9 459	47 223	(61 824)	(60 356)

12.11. Вознаграждение аудиторской организации

Сумма выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудитору ООО "Налоговые и бухгалтерские консультанты", ИНН 7404031215, ОГРН 1027400579216 за проведение аудита, за отчетный год составляет 260 тыс.руб. Подлежащее выплате этой же аудиторской организации вознаграждение за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном 2025 году, составляет 0 тыс.руб.

Выплаченное этой же аудиторской организации вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном 2025 году, составляет 0 тыс.руб.

12.12. Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Изменения в составе связанных сторон	
	2024 г. – 2025 г.	
1	2	3
АО «Ситиматик»	Управляющая компания	нет
Лесников Дмитрий Васильевич	Генеральный директор управляющей компании	С 15.09.2023 до 14.10.2025
Куприкова Яна Анатольевна	Генеральный директор управляющей компании	С 15.10.2025
АО «ДиджиталТех»	акционер управляющей компании, доля 100 %	С 02.11.2022
Котляренко Сергей Павлович	Член совета директоров управляющей компании	С 02.11.2022 до 30.06.2025
Колдунов Алексей Александрович	Член совета директоров управляющей компании	С 02.11.2022 до 30.06.2025

Исмаилов Вячеслав Вячеславович	Член совета директоров управляющей компании	С 02.11.2022 до 30.06.2025
Ткачук Владимир Петрович	Доверенное лицо управляющей компании	С 01.02.2024 до 18.03.2025
Шияновский Олег Станиславович	Доверенное лицо управляющей компании	С 11.06.2025
Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области	1 012 083 шт. обыкновенных акций, единственный акционер	Нет
Куприна Наталья Юрьевна	Член совета директоров	до 24.04.2025
Фархутдинов Максим Игоревич	Член совета директоров	С 29.08.2023
Зайцев Антон Владимирович	Член совета директоров	до 24.04.2025
Мелконян Арутюн Седракович	Член совета директоров	С 28.06.2024
Гурина Любовь Николаевна	Член совета директоров	С 28.06.2024
Аристархов Алексей Алексеевич	Член совета директоров	С 30.06.2025
Смирнова Ирина Васильевна	Член совета директоров	С 30.06.2025 до 22.10.2025
Римша Алексей Алексеевич	Член совета директоров	С 24.05.2025

Общество принадлежит субъекту Российской Федерации – Сахалинской области через Министерство имущественных и земельных отношений, которое владеет 100 процентами акций в капитале, и не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений в соответствии со ст.6.1, 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

К основному управленческому персоналу Организация относит лицо, уполномоченное единоличным исполнительным органом, заместители генерального директора, руководители отделов и служб Общества.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	67 191,02	51 803,76
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
В совокупности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений	67 191,02	51 803,76

12.13. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность предприятия, отсутствуют.

12.14 Критерии существенности раскрытой информации

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 3% (Исходя из принципа осмотрительности, рассчитанный общий уровень существенности умножается на 75% (уточнение показателя)) от общей суммы до налогообложения, за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.

Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.

События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.

Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

12.15. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применении допущения непрерывности деятельности

Абсолютная величина чистых активов Организации по итогам отчетного периода 2025 года выросла к уровню начала года на 79 516 тыс. руб. (на 8,98 %) и на 31.12.2025 г. составила 964 562 тыс. руб., однако в результате получения отрицательного финансового результата, отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2025 год связан, в том числе, с расходами по нерегулируемым и не покрытым тарифом мероприятиям, обязанность по исполнению которых вытекает из регулируемой

деятельности, а также с тем, что в результате введения санкций в связи с проведением специальной военной операции процентные ставки по кредитам остаются высокими и, в целом, уровень инфляции сложился выше планового, примененного в бизнес-плане, а дополнительная эмиссия акций увеличила размер уставного капитала на 200 000 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы сформировали величину меньше уставного капитала на 47 521 тыс. руб. Компенсировать сложившееся положение Общество планирует в последующие периоды, после 2026 года, путем получения чистой прибыли. На заключительной стадии согласования находится проект по предоставлению субсидии на покрытие расходов непокрываемых тарифной выручкой (ожидаемый размер субсидии за предыдущие периоды – 155 000 тыс.руб.), что позволит покрыть накопленный убыток и увеличить размер чистых активов, а дальнейшее использование указанного порядка позволит избежать снижения размера чистых активов ниже уровня уставного капитала.

Информация о подверженности деятельности организации хозяйственным рискам:

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Общество осуществляет постоянный мониторинг соответствующих рисков и принимает предотвращающие и корректирующие меры, направленные на снижение воздействия кризисных явлений. Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внешнего контроля.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров.

Страновые и региональные риски

Страновой риск состоит в вероятности несения убытков, которые могут быть вызваны существенными изменениями экономических и (или) правовых условий в стране.

Возможно возникновение рисков, связанных с географическими особенностями региона, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью.

Отраслевые риски

Недополучение средств за оказанные услуги по причине неплатежеспособности потребителей. Низкие тарифы, зачастую задолженность за год менее судебных расходов на разбирательство по взысканию долга. Сложности с взысканием долга с должников – физических лиц из-за необходимости запуска судебной процедуры для взыскания долга с указанием персональных данных, легальный способ получения которых у Общества отсутствует.

Изменения правил и методик ценообразования регулируемых видов деятельности.

Изменения требований законодательства к объектам обращения с отходами, которые могут стать причиной дополнительных финансовых вложений для приведения в соответствие этих объектов новым требованиям, а возможно и штрафов со стороны контролирующих органов

Финансовые риски

Финансирование своей деятельности Общество осуществляет за счет денежных средств, поступающих от основного вида деятельности и в виде субсидий, получаемых из регионального бюджета. Для покрытия кассовых разрывов, возникающих в результате неравномерности поступления денежных средств, Общество вынуждено привлекать заемные денежные средства.

Правовые риски

Правовой риск возможен при изменении налогового законодательства, изменении требований по лицензированию. В настоящее время Правительством РФ проводится постоянная политика снижения налогового бремени на российских налогоплательщиков, в связи, с чем на ближайшую перспективу данный риск рассматривается как незначительный.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. В случае изменения требований по лицензированию деятельности Общества обществом будут приняты необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Основные усилия по минимизации правового риска Общество направляет на повышение юридической и профессиональной грамотности сотрудников. В целях управления риском потери репутации проводится работа по поддержанию положительного имиджа Общества в границах зоны хозяйственной деятельности.

Банковские риски

Общество не является кредитной организацией, поэтому не находится в прямой зависимости от рисков, связанных с изменением ставки рефинансирования, в связи, с чем информация по данному пункту не раскрывается.

Дополнительные риски потери управляемости

Дополнительный риск потери управляемости (риск управления) состоит в вероятности принятия руководством филиалов неподконтрольных руководству и собственникам или невыполнения филиалами принятых руководством и собственниками решений.

Так как у Общества нет филиалов, неподконтрольных руководству, дополнительный риск потери управляемости отсутствует.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Заместитель генерального
директора – исполнительный директор

31 MAR 2026

Шияновский О.С.
По доверенности
77 АЕ 0825060 от 24.10.2025