

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Белгородский завод сапфиров
«Монокристалл»**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Белгородский завод сапфиров «Монокристалл»

Сокращенное наименование ООО «БЗС «Монокристалл»

Юридический и фактический адрес: 309290, РФ, Белгородская обл., г. Шебекино, ул. Ржевское шоссе, д. 29 А, офис 24

Дата регистрации: 19 февраля 1998 года.

ОГРН: 1023101332308

ИНН: 7722144195

КПП: 2312001001

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой,

Свидетельство о государственной регистрации серия № 958.844.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор – Петров Дмитрий Александрович, ИНН 263403222887, срок полномочий с 05.08.2024 г. на 5 лет.

Единственный участник Общества - АО «Монокристалл» ИНН 2635116509.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 250 человек.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 251 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основной вид деятельности: 23.99.5 – производство искусственного корунда.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Срок полезного использования при вводе в эксплуатацию предприятие устанавливает самостоятельно. Срок полезного использования пересматривается ежегодно.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом.

2.1.2. Лимит стоимости основных средств, подлежащих единовременному списанию на расходы по мере отпуска в эксплуатацию, определен в сумме не более 100 000 рублей.

2.1.3. Основные средства, за исключением земельных участков, и инвестиционная недвижимость принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Земельные участки принимаются к бухгалтерскому учету по переоцененной стоимости.

2.1.4. Оценка материалов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (Метод ФИФО).

Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат. В незавершенное производство включаются остатки полуфабрикатов собственного производства.

Оценка готовой продукции производится по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Способ учета готовой продукции при помощи балансового счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Остатки готовой продукции на конец текущего месяца показываются по нормативной (плановой) себестоимости.

2.1.5. Определен критерий существенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности – информация считается существенной, если она составляет более чем 5% от валюты баланса.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по отгрузке товаров и при получении авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

2.2.2. Дата получения доходов в целях исчисления налога на прибыль определяются по методу начисления.

2.2.3. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно нелинейным способом, кроме зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в 8-10

амортизационные группы. По данным объектам амортизация начисляется линейным способом.

2.2.4. В состав расходов включается 10% и 30% первоначальной стоимости основных средств и расходов на реконструкцию, модернизацию.

2.2.5. Общество создает резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков.

2.2.6. Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Информация, подлежащая раскрытию, отражена в таблицах 3-11 пояснений к бухгалтерской отчетности:

3. Нематериальные активы.

4. Основные средства.

5. Финансовые вложения.

В 2025 году были ликвидированы дочерние организации ООО «Белгородские оксиды», ООО «БТМ». Тестированием финансовых вложений устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025г. обесценения не выявлено.

6. Запасы.

7. Дебиторская задолженность.

Налоги и сборы (ЕНС) отражены в бухгалтерской отчетности свернуто, на общую сумму задолженности или переплаты по всем налогам.

8. Обязательства.

9. Обеспечения обязательств.

10. Расходы по обычным видам деятельности.

11. Государственная помощь.

ФОНД МКК БОФПМСП в соответствии с порядком предоставления в 2023-2024 гг грантов субъектам деятельности в сфере промышленности, пострадавшим от обстрелов со стороны вооруженных формирований Украины, получены гранты на восстановление и поддержание деятельности:

В 2025 году – 29 514 тыс.руб., соглашение № 20 от 28.04.2025 г.

В 2024 году:

ФОНД МКК БОФПМСП в соответствии с порядком предоставления в 2023-2024 гг грантов субъектам деятельности в сфере промышленности, пострадавшим от обстрелов со стороны вооруженных формирований Украины, получены гранты на восстановление и поддержание деятельности:

446 377 тыс. руб., соглашение № 13 от 18.01.2024 г.

50 000 тыс. руб., соглашение № 25 от 18.03.2024 г.

Министерством экономического развития и промышленности Белгородской обл. предоставлены грант в форме субсидий на реконструкцию, модернизацию и расширение производства

646 813 тыс. руб., соглашение № 10-2024-039139 от 31.05.2024 г.

Субсидия на возмещение затрат по страховым взносам

33 179 тыс. руб., соглашение № 90-2024-000893 от 21.06.2024 г.

12. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Монокристалл» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

12.1. Характеристика деятельности предприятия

12.1.2. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) (без учета НДС) за 2024 г. составила 588 311 тыс. руб., за 2025 г. – 854 875 тыс. руб.

На показатель выручки существенное влияние оказывают следующие факторы. Предприятие находится в регионе, граничащем с зоной проведения спецоперации (СВО). В период 4 кв. 2022- 2025 гг основная электроснабжающая предприятие подстанция ПС110/6 Химзавод неоднократно подвергалась обстрелам со стороны ВСУ и была частично разрушена. На основании данной ситуации со стороны ПАО «Россети Центр» - «Белгородэнерго» на энергопотребление предприятия наложено ограничение (к концу 2025 г. работает 72установки выращивания, вместо 286 установок, работавших в конце 2022 г). Первая категория электроснабжения также не обеспечивается, за весь вышеобозначенный временной период происходили многочисленные аварийные отключения электроэнергии, только в 2025 г. было более 12 отключений.

12.1.3. Чистая прибыль (убыток) в 2024 г. составил – (820 237) тыс. руб., за 2025 г. составил – (86 214) тыс. руб.

12.1.4. Активы баланса по состоянию 31.12.2024 г. составили 4 237 677 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. – 3 069 572 тыс. руб.

12.1.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2025 г. составил – 1 913 728 тыс. руб.

12.1.6. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности.

В связи с вступлением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и в целях сопоставимости показателей ретроспективно внесены исправления в строку коммерческие расходы за 2024г в части выделения управленческих расходов

Показатель ОФР	2024г было	2024г стало
Себестоимость	1 171 473	1 118 108
Коммерческие расходы	12 784	12 784
Управленческие расходы		53 365

12.1.6. Прочие доходы и расходы детализированы в отчете о финансовых результатах, свернуто отражены следующие:

Наименование	Доходы		Расходы		Свернуто в ОФР	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Реализация основных средств	258	56 934	203	36 261	55	20 673
Реализация ТМЦ, услуг	204 925	816 116	179 727	793 124	25 198	22 992
Резервы по сомнительным долгам			6 608		(6 608)	
Курсовые разницы	1 757	2 959	2 801	2 959	(1 044)	628

13. Уставный капитал.

Уставный капитал предприятия составляет 1 500 тыс. руб. (Один миллион пятьсот тысяч рублей). Высшим органом управления предприятия является общее собрание участников. Единственный участник – АО «Монокристалл».

14. Сведения о бенефициаре Общества.

Бенефициарным владельцем Общества является Поляков Владимир Иванович (ИНН 263501113678, Гражданство - Россия). Доля косвенного участия 86,1065 %.

15. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества представлены остатками денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

При пересчете в рубли активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (долл.США, китайский юань) применен официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ.

16. Выплаты основному управленческому персоналу:

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, директора по ИС и ВП, главного инженера – заместителя генерального директора..

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

В 2025 году выплаты основному управленческому персоналу составили 7 704 тыс. руб., в 2024 – 7 058 тыс.руб. Долгосрочных выплат и вознаграждений нет.

17. Операции с аффилированными лицами (более 0,1% от балансовой стоимости активов на 31.12.2025 г.), тыс.руб.:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Вид операций	Объем операций (без НДС)	Объем операций (без НДС)
		2024 г.	2025 г.
АО «Монокристалл»	продажа товаров, работ, услуг (выручка)	635 078	377 401
ООО «Монокристалл»	продажа товаров, работ, услуг (выручка)	552 444	543 322
ООО «Монокристалл»	продажа товаров, работ, услуг (%)		
ООО «БТМ»	продажа товаров, работ, услуг (выручка)	45 598	4 190
ООО «Белгородские оксиды»	продажа товаров, работ, услуг (выручка)	159 792	26 395
АО «Монокристалл»	приобретение товаров, работ, услуг	799 626	799 626
ООО «БТМ»	приобретение товаров, работ, услуг		
АО «Энергомера»	займ		340 953
АО «Энергомера»	перевод долга по кредитам		1 092 839

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
АО «Монокристалл»	2 927	147 926	757 207	1 868 017
ООО «Монокристалл»	57	728 355	112 585	112 585
ООО «БТМ»				4 888
ООО «Белгородские оксиды»				10 096
АО «Энергомера»		499 505	1 533 907	

18. Отложенные налоговые активы и обязательства.

В составе отложенных налоговых активов учтен отложенный налог, образованный от налоговых убытков.

В составе отложенных налоговых обязательств учтен налог, возникших с временных разниц, в частности НМА, ОС.

19. Принцип непрерывности деятельности

Чистые активы на 31.12.25г снизились и составили – 311 773 тыс.руб., на 31.12.2024 г. составили 784 195 тыс. руб., на 31.12.2023 – 504 381 тыс. руб., что ниже размера уставного капитала.

В 2025 году продолжалась внешнеполитическая напряженность в связи с проведением специальной военной операции на территории Украины, были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации со стороны иностранных государств, правительством Российской Федерации введены ответные санкции.

Общество находится в зоне, приграничной с проведением специальной военной операцией, в связи с обстрелами, деятельность Общества периодически приостанавливается, что приводит к существенному сокращению деятельности Общества. Величина чистых активов Общества на протяжении не менее трех лет меньше величины уставного капитала.

Тем не менее, менеджмент Общества не намерен прекращать деятельность. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

При этом его нахождение в зоне, приграничной к проведению специальной военной операции, может привести к существенной неопределённости в деятельности Общества в будущем.

20. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный
директор ООО «БЗС «Монокристалл»

Д.А.Петров



«18» марта 2026 г.