Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «РЕМОНТНО-МОНТАЖНОЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ УПРАВЛЕНИЕ-СИБГАЗООЧИСТКА»

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности

ОАО «РМСУ - Сибгазоочистка»

за 2025 год,

составленной в соответствии
с российскими правилами бухгалтерского учета

1. Общие сведения

1.1. Название и реквизиты Общества

Полное название:	Открытое акционерное общество «Ремонтно-монтажное специализированное управление - Сибгазоочистка»
Сокращенное название:	ОАО «РМСУ - Сибгазоочистка»
ИНН:	5443100268
ОГРН:	1025404669707
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 54 № 003209710 выдано Межрайонной инспекцией ФНС №12 по Новосибирской области и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 17 октября 2006 года.
Юридический адрес:	633216, Новосибирская область, Искитимский район, р.п. Линево, бульвар Ветеранов Войны, 3
Почтовый адрес:	633216, Новосибирская область, Искитимский район, р.п. Линево, бульвар Ветеранов Войны, 3, а/я 69.
Телефон / факс:	8 (383) 209-07-73
Адрес в сети Интернет:	https://sgo-nsk.ru/

1.2. *Численность персонала Общества*

По состоянию на 31 декабря (отчетный) года	20 человек
По состоянию на 31 декабря (предыдущий) года	96 человек
По состоянию на 31 декабря (предшествующий предыдущему) года	126 человек

1.3. Основные виды деятельности Общества

1. Ремонт машин и оборудования ОКВЭД – 33.12
2. Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей ОКВЭД – 25.11
3. Обработка металлических изделий механическая – ОКВЭД 25.62.

1.4. Сведения о реестродержателе

Наименование:	Филиал Акционерного общества «Республиканский специализированный регистратор «Якутский Фондовый Центр» в г. Новосибирск
Юридический адрес:	630009, г. Новосибирск, ул. Нижегородская, д. 27/1
Почтовый адрес:	630009, г. Новосибирск, ул. Нижегородская, д. 27/1
Лицензия:	№ 098-14065-000001 от 19.03.2004 – бессрочная
Телефон / факс:	8-383-311-06-24, 8-383-311-06-25
Адрес в сети Интернет:	-

1.5. Аудит бухгалтерской отчетности

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.6. Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров утвержден решением Общего собрания акционеров (протокол заседания Совета директоров № б/н от 19.05.2025 г.). Состав Совета директоров Общества по состоянию на конец отчетного периода:

Таблица 1

ФИО	Должность
1. Председатель Совета директоров:	
Пищулин Иван Андреевич	Генеральный директор
2. Члены Совета директоров:	
Нестеренко Оксана Геннадьевна	Главный бухгалтер
Пищулин Роман Андреевич	Исполнительный директор
Лихотников Василий Сергеевич	Технический директор
Елков Сергей Викторович	Директор по общим вопросам

Состав Правления Общества по состоянию на конец отчетного периода (протокол годового общего собрания акционеров № б/н от 10.06.2025 г.) следующий:

Таблица 2

ФИО	Должность
Пищулин Иван Андреевич	Генеральный директор

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на конец отчетного периода входят (протокол заседания Совета директоров № б/н от 07.05.2025 г.)

Таблица 3

ФИО	Должность
Соколова Наталья Николаевна	Начальник отдела кадров и охраны труда
Юдина Людмила Викторовна	Зав. центральным складом – диспетчер
Сычева Елена Юрьевна	Начальник ПКУ

По решению акционеров (протокол годового общего собрания акционеров № б/н от 13.03.2023 г.) генеральным директором с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества избран Пищулин Иван Андреевич.

1.7. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства.

В отчетном периоде Общество филиалов и обособленных подразделений не имело.

1.8. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых Общество не имеет.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора № 94 от 31.12.2024 года, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

2.1. Элементы и принципы учетной политики

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Применяется упрощенный способ ведения бухгалтерского учета (доходы минус расходы).
Основание: статья 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (письмо Минфина России от 11.02.2016 № 07-01-10/7297).

3. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется приказом или распоряжением о внутреннем контроле, утвержденным руководителем организации.
Основание: часть 1 статьи 19 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, информация Минфина № ПЗ-11/2013.

4. Бухгалтерский учет ведется с применением двойной записи.
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

5. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов согласно приложения №2.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

6. В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.
Основание: пункт 15.1 ПБУ 1/2008.

7. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

8. В качестве форм первичных учетных документов используются:

- доработанные или самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении № 3 к настоящей учетной политике;

- формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм, – по остальным операциям.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021.

9. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.
Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

10. Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8» ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 данному приказу.
Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, информация Минфина № ПЗ-10/2012.

11. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц.
Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ.

12. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

13. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.
Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010.

14. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.
Основание: пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010.

15. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью, а так же в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 08.11.2010 №49.
Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2.2. Основные средства

16. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении к настоящей учетной политике.
Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

17. Организация выделяет следующие группы основных средств:
- не инвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

18. Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.
Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.

19. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

20. Организация начисляет амортизацию линейным способом помесячно.
Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

21. Организация начисляет и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.
Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

22. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

23. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно.
Основание: пункты 51, 52 ФСБУ 6/2020, пункт 26 ФСБУ 26/2020.

24. Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.
Основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020.

25. Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода. В частности, это:
- стоимость материалов, запчастей и иных запасов;
- амортизация активов, которые используются при осуществлении капвложений;
- затраты на текущий ремонт активов, которые используются при осуществлении капвложений;
- зарплата сотрудников;
- страховые взносы, начисленные на зарплату сотрудников;

- оценочные обязательства, в том числе связанные с демонтажом и утилизацией капитальных вложений, а также восстановлением окружающей среды;
- проценты по инвестиционному кредиту;
- иные затраты.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020, пункты 5, 7 ПБУ 10/99.

26. Организация не корректирует суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, на скидки, уступки, вычеты, премии.
Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

27. Организация не корректирует подлежащую уплате поставщикам и подрядчикам сумму по договору на плату за отсрочку (рассрочку) вне зависимости от периода, на который она предоставлена.
Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

28. Организация считает фактические затраты по оплаченным не денежными средствами капвложениям не по справедливой стоимости, а исходя из балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг.
Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

29. Организация не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение.
Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

30. Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»—«о» пункта 45, пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020, подпунктами «в»—«д» пункта 23, а также пунктом 24 ФСБУ 6/2020.
Основание: пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

2.3. Запасы

31. Все производственные запасы отражены на обобщенном счете 10 «Материалы».
Основание: подпункт «а» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 01.01.2013 г. ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

32. Единицей учета запасов является номенклатурный номер запаса.
Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

33. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.
Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

34. При выбытии организация оценивает все группы запасов по методу ФИФО (запасы поставленные первыми на учет, выбывают с учета тоже первым).
Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

35. Организация не создает резерв под обесценение запасов.
Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019.

36. Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13

ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:

- на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019.

37. Организация не формирует оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.
Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019.

38. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019.

39. В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- аренда здания производственного цеха.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.
Основание: пункты 23 и 24 ФСБУ 5/2019.

40. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом расходов по их заготовке и доставке при их приобретении.
Основание: пункт 21 ФСБУ 5/2019, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

2.4. Производство и обычная деятельность

41. Информация о готовой продукции отражена на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 «Готовая продукция».
Основание: подпункт «в» пункта 3.1 информации Минфина № ПЗ-3/2012.

42. Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используется счет 20 «Основное производство».

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, сметам и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».
Основание: подпункт «б» пункта 3.1 информации Минфина № ПЗ-3/2012.

43. К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг, в том числе:

- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве.

Они учитываются на счете 25 «Общецеховые расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 25 «Общецеховые расходы») пропорционально сумме всех прямых затрат.

44. Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
Основание: подпункт «г» пункта 3.1 информации Минфина № ПЗ-3/2012.

45. Для учета денежных средств в банках применяется счет 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55.03 «Депозитные счета», 58.03 «Предоставленные займы».
Основание: подпункт «а» пункта 3.2 информации Минфина № ПЗ-3/2012.

46. Для учета капитала применяется счет 80 «Уставный капитал» 83 «Добавочный капитал».
Основание: подпункт «б» пункта 3.2 информации Минфина № ПЗ-3/2012.

47. Выручка признается в бухгалтерском учете при начислении доходов в том же периоде, к которому относится. Расходы признаются по мере их начисления.
Основание: пункт 12 ПБУ 9/99, пункт 18 ПБУ 10/99.

48. Для учета финансовых результатов применяется счет 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».
Основание: подпункт «в» пункта 3.2 информации Минфина № ПЗ-3/2012.

49. Доходы и расходы по договору строительного подряда признаются без применения ПБУ 2/2008.
Основание: пункт 2.1 ПБУ 2/2008.

50. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков сотрудникам создается ежемесячно. Используется нормативный метод, расчет производиться расчетным методом 10% от фактических начислений ФОТ за предыдущий месяц. Страховые взносы и взносы на «травматизм» с учетом предельной суммы отчислений в год, после достижения которой обязательство не формируется.
Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010.

51. ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008 и ПБУ 16/02 не применяются.
Основание: пункт 2 ПБУ 18/02.

52. Затраты связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 11 настоящей учетной политики, признаются прочими расходами.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.

53. График документооборота (Приложение № 5) утверждается приказом руководителя.
Основание: пункт 8 Положение по ведению бухгалтерского учета и Бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.06.1998 г. № 34 н.

54. Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 3 и № 4 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н.
Основание: пункт 5 приказа Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н.

55. Бухгалтерская отчетность представляется в сокращенном объеме. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
Основание: пункт 6 приказа Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н.

56. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно.
Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебиту счетов 62 и 76.06. Если срок превышает 90 дней, то в размере 100%. Резервы формируются только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности.
Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

2.5. Аренда для арендатора

57. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.
Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

58. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.
Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

59. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

60. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

61. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.

62. Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Основание: абзац 6 пункта 13 и абзац 2 пункта 14 ФСБУ 25/2018.

2.6. Аренда для арендодателя

63. Не применяется ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.
Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

64. ФСБУ 25/2018 применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.
Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

65. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.
Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

66. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Основание: пункт 28 ФСБУ 25/2018.

2.7. Учёт НДС

67. Компания является плательщиком НДС по операциям реализации продукции (работ, услуг) собственного изготовления.

68. Учет НДС организован на аналитических счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов (приложение № 1);

69. Формула расчета НДС:
НДС (исчисленный при реализации) = Налоговая база*20%
НДС (к уплате) = НДС (исчисленный при реализации) – НДС (принимаемый к вычету) + НДС (восстановленный)

70. Налоговая база определяется на наиболее раннюю из 2 дат:

- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)
- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)

71. Условия для принятия к вычету НДС:

- товары (работы, услуги) приняты к учету;
- имеются первичные документы и счет-фактура.

72. Счета-фактуры оформляются в электронном виде (в формате, установленном ФНС России).

73. Книга покупок и Книга продаж заполняются в электронной форме.

74. Ответственным за оформление счетов-фактур, Книги покупок и Книги продаж является *главный бухгалтер*.

75. Порядок работы с исходящими счетами-фактурами:

- счет-фактура составляется в день совершения операции;
- счет-фактура оформляется одновременно с первичным документом;
- счета-фактуры регистрируются в книге продаж.

76. Счета-фактуры, полученные от поставщиков, регистрируются в книге покупок после их проверки главным бухгалтером (проверяется заполнение обязательных реквизитов, экономическая обоснованность расхода, правильность указания ставки НДС, наличие первичного документа и др.).

77. Книгу покупок и книгу продаж подписывает генеральный директор с применением УКЭП (усиленной электронно-цифровой подписи) не позднее 24 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

78. Порядок оформления и сдачи отчетности по НДС:

- Ответственным за составление декларации по НДС является главный бухгалтер после проверки соответствия данных Книги покупок и Книги продаж информации, отраженной на счетах бухгалтерского учета.
- Оформленная декларация подписывается УКЭП и предоставляется в ИФНС через ТКС, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

3.1. Инвестиции во внеоборотные активы:

- Приобретение объектов основных средств не производилось.
- Модернизация основных средств не производилась.
- Ликвидация основных средств не производилась.

3.2. Состав основных средств (руб.)

Таблица 4

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Земельные участки	1 900 174		1 900 174
Сооружения	4 332 338	1 185 426	3 146 912
Транспортные средства	41 396	41 396	0
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 734 208	5 559 714	8 174 494
Офисное оборудование	245 440	238 774	6 666
Инвентарь	471 065	319 849	151 216

Другие виды основных средств	59 800	59 800	0
Вложения во внеоборотные активы	3 458 307		3 458 307
Итого:	**24 242 728**	**7 404 959**	**16 837 769**

Балансовая стоимость основных средств составляет на 31.12.2025 года 16 838 тыс. руб., в том числе:

- по счету 01 «Основные средства» - 16 838 тыс. руб.

Балансовая стоимость незавершенного строительства на 31.12.2025 года составляет 3 458 тыс. руб.

3.3. Кредиторская и дебиторская задолженность

Кредиторская задолженность и дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года является текущей.

- Кредиторская задолженность составляет – 4 023 тыс. руб.;
- Дебиторская задолженность составляет – 408 тыс. руб.

3.4. Резерв по сомнительным долгам

Данные о движении резерва по сомнительным долгам в отчетном году по дебиторской задолженности представлена ниже:

Таблица 5

Резерв на начало отчетного года	Создан резерв в отчетном году	Использован резерв в отчетном году	Восстановлен резерв в отчетном году	Резерв на конец отчетного года
4 176	2 930	0	5 503	1 603
Итого резерв	**2 930**	**0**	**5 503**	**1 603**

Обществом в отчетном году был создан резерв по сомнительным долгам на сумму 2 930 тыс. руб. и был восстановлен резерв на сумму 5 503 тыс. руб.

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Вклады размещались в рублях.

3.5. Оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе Общества числится:

- Стоимость материалов и готовой продукции – 17 870 тыс. руб.
- Денежные средства в размере – 36 тыс. руб.
- Предоставлены займы в размере – 2 945 тыс. руб.

3.6. Капитал и резервы

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал Общества составляет 713 руб.

Убыток Общества приведен в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году убыток составляет 14 582 тыс. руб., в предыдущем году Обществом был убыток в размере 3 544 тыс. руб.

3.7.Чистые активы

Чистые активы Общества составляют:

- по состоянию на 31.12.2023 года – 39 483 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 года – 35 939 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2025 года – 21 357 тыс. руб.

2. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (без НДС) с учетом уровня существенности приведена ниже:

Таблица 6

Вид дохода	За отчетный год, тыс. руб.
Основная деятельность	6 315
Итого	**6 315**

4.2.Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже:

Таблица 7

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.
Материальные затраты	1 729
Расходы на оплату труда	10 876
Отчисления на социальные нужды	2 938
Амортизация	1 372
Прочие затраты	5 309
Итого по элементам	**22 224**
Фактическая себестоимость проданных товаров	

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.
Изменение остатков (прирост [-]:уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(44)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**22 179**

4.3.Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже:

Таблица 8

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.
Резерв ежегодных отпусков	498
Прочие	1 128
Итого прочие доходы	**1 626**

Прочие расходы представлены следующими статьями:

Таблица 9

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.
Комиссия за услуги банков	117
Прочие	112
Итого прочие расходы	**229**

4.4.Налог при УСН.

Начислен налог при упрощенной системе налогообложения в размере **118 тыс. руб.**

3. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общая величина денежных потоков Общества за отчетный год составила **10 053** тыс. руб., из которых:

- денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составили – 8 136 тыс. руб.:

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки:

Таблица 10

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.
Прочие поступления от текущих операций	**1 917**
в том числе	
Возврат подотчетных сумм	122
Возврат от поставщиков	17
Возврат налога	517
Взыскание через судебных приставов	1 261
Прочие платежи по текущим операциям	**512**
в том числе	
Денежная компенсация взамен спецпитания	18
Услуги банков	117
Налоги и сборы	377

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.
Денежные потоки от инвестиционных операций	**7 949**
В том числе	
Поступления от погашения займов	5 553
Получение процентов от депозита	2 396

4. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

5. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

6. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

7. Дивиденды

Начисление и выплата дивидендов в течении 2025 года не производилась, изменения в Устав не вносились. Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято Общим собранием акционеров Общества.

8. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые можно отнести событиями после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

Генеральный директор
ОАО «РМСУ – Сибгазоочистка» _____ И.А. Пищулин

Главный бухгалтер _____ О.Г. Нестеренко

20 марта 2026 г.