

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭНЕРГОРЕСУРС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год

1 Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОРЕСУРС» (сокращенное название – ООО «ЭНЕРГОРЕСУРС») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, применяющая Общую систему налогообложения.

Юридический адрес: 129090, г. Москва, ул. Щепкина, д. 29, помещ. 1/М.

Дата государственной регистрации 29 ноября 2012г.

ОГРН 1127747196378

ИНН 7701980463

КПП 770201001

Среднегодовая численность работающих на конец отчетного периода составила 87 человек.

Размер уставного капитала Общества составляет 500 000 рублей. Единственным участником является Анохин Сергей Сергеевич.

Основным видом деятельности Общества является: 28.14 Производство арматуры трубопроводной (арматуры). Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

По состоянию на 31.12.2025г. одно обособленное подразделение «Котельники», расположенное по адресу: 140054, Московская обл., г. Котельники, мкр. Ковровый, д.37.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась предприятием на протяжении всего периода 2025 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, в тыс. руб.

Исполнительный и контрольный орган управления Общества – генеральный директор Анохин Сергей Сергеевич.

При осуществлении руководства деятельностью Общества Генеральный директор действует от имени Общества без доверенности. Иные лица действуют от имени Общества только на основании доверенностей, выдаваемых Генеральным директором, в пределах, указанных в них полномочий.

Сведения об аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРЕФИКС-АУДИТ»

ОГРН 1027739105217 ИНН 7713247451/КПП 771301001

Член СРО Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО», ОРНЗ 12006096570

Договор № 337 от 06.08.2025г.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

В 2025 году в Учетную политику Общества Приказом от 30.12.2024 № 25/ЭРС «О внесении изменений в приказ ООО «ЭНЕРГОРЕСУРС» от 29.12.2023 № 28/ЭРС «Об учетной политике ООО «ЭНЕРГОРЕСУРС» для целей бухгалтерского учета» установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

2.2 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе, отчете об изменениях капитала по каждому числовому показателю данные приводятся за отчетный и предыдущий год, и также за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года - отчетный и предыдущий.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения.

В пояснениях Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета. Пояснения состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерской отчетности.

В графе «Пояснения» к годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи.

2.3 События после отчетной даты

Учетная политика

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса с учетом корректировок раскрываются в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	228	(169)	-	(228)	185	(15)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	228	(169)	-	(228)	185	(15)	-	-	-	-	-

3.2 Основные средства

Учетная политика

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на

забалансовом счете. Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом или способом пропорционально количеству продукции.

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

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2025г.

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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- на предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоцен-ка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	90 123	(30 899)	3 480	(1 475)	1 475	(11 398)	-	-	-	92 129	(40 822)
	за 2024г.	88 610	(21 889)	6 059	(4 546)	1 983	(10 994)	-	-	-	90 123	(30 899)
в том числе: Транспортные средства	за 2025г.	21 327	(11 426)	-	-	-	(4 761)	-	-	-	21 327	(16 187)
	за 2024г.	21 327	(6 252)	-	-	-	(5 174)	-	-	-	21 327	(11 426)
Сооружения	за 2025г.	1 792	(312)	-	-	-	(231)	-	-	-	1 792	(542)
	за 2024г.	566	(164)	1 225	-	-	(147)	-	-	-	1 792	(312)
Офисное оборудование	за 2025г.	2 755	(1 255)	1 670	(1 371)	1 371	(1 369)	-	-	-	3 053	(1 253)
	за 2024г.	1 814	(620)	1 236	(295)	284	(918)	-	-	-	2 755	(1 255)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	37 600	(17 907)	1 810	(104)	104	(5 037)	-	-	-	39 306	(22 840)
	за 2024г.	35 724	(14 853)	3 597	(1 722)	1 700	(4 754)	-	-	-	37 600	(17 907)
Земельные участки	за 2025г.	26 650	-	-	-	-	-	-	-	-	26 650	-
	за 2024г.	29 179	-	-	(2 528)	-	-	-	-	-	26 650	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается – Земельные участки.

Таблица 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	24 657	32 574	37 543
в том числе:			
Сооружения	1 249	1 480	402
Машины и оборудование (кроме офисного)	16 466	19 692	20 871
Офисное оборудование	1 801	1 500	1 194
Транспортные средства	5 141	9 902	15 076
Неамортизируемые основные средства - всего	26 650	26 650	29 179
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	26 650	26 650	29 179
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 4. Капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	15 921	-	34 730	-	-	(3 480)	47 171	-
	За 2024 г.	-	-	21 005	-	(251)	(4 833)	15 921	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	320	-	-	(320)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 г.	9	-	153	-	-	-	162	-
	За 2024 г.	-	-	9	-	-	-	9	-
Стройка	За 2025 г.	11 878	-	30 587	-	-	-	42 465	-
	За 2024 г.	-	-	11 878	-	-	-	11 878	-
Заготовки для производства	За 2025 г.	-	-	342	-	-	-	342	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие материалы	За 2025 г.	4 034	-	167	-	-	-	4 201	-
	За 2024 г.	-	-	4 034	-	-	-	4 034	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 350	-	-	(1 350)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 236	-	-	(1 236)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 810	-	-	(1 810)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 597	-	-	(3 597)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	251	-	(251)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	7 534	-	9 547	-	-	-	17 081	-
	За 2024 г.	-	-	8 759	-	-	(1 225)	7 534	-
в том числе:									
Подготовка площадки	За 2025 г.	7 534	-	9 547	-	-	-	17 081	-
	За 2024 г.	-	-	7 534	-	-	-	7 534	-
Ворота секционные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	283	-	-	(283)	-	-
Изготовление и монтаж ограждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	942	-	-	(942)	-	-

3.3 Финансовые вложения

Учетная политика

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества ежегодно при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Существенная информация

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют. Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Существенная информация

Изменение основных показателей отчета о финансовых результатах за 2025 год относительно 2024 года приведены в таблице:

Таблица 5. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	113 119	159 520
Налог на прибыль	(28 992)	(32 040)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(28 883)	(32 071)
отложенный налог на прибыль	(32)	32
Прочее	-	(4 366)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году составила 979 970 тыс. руб. (в 2024 году 982 956 тыс. руб.).

Налог на прибыль перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа в полном объеме.

3.5 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- Расходов будущих периодов долгосрочного характера, к которым (в соответствии с Учетной политикой Общества) относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий;
- Расходов, удовлетворяющие условиям признания активов, в частности, величины оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды (при наличии) и другие;
- Другие расходы, не нашедшие своего отражения по статьям первого раздела баланса «Внеоборотные активы».

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица 6. Состав прочих внеоборотных активов

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Аттестация, сертификация	197	376
Программное обеспечение (программы)	0	1
Прочие	0	0
Итого	197	376

3.6 Запасы

Учетная политика

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по себестоимости каждой единицы.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости.

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции. Остатки готовой продукции на складе на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

В качестве единицы готовой продукции принимается - единица, которая соответствует объему выработки готовой продукции за один месяц. Стоимость каждой единицы исчисляется как фактическая себестоимость выработанной за соответствующий месяц готовой продукции.

Учет движения готовой продукции в течение месяца осуществляется по учетной себестоимости, с выявлением отклонений фактической себестоимости готовой продукции от нормативной по завершении месяца.

Учетная цена определяется на следующий месяц как плано-расчетная цена на основании данных фактической и плановой себестоимости.

При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО), кроме выбытия готовой продукции.

Общество ежегодно осуществляет проверку стоимости запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в следующей таблице:

Таблица 7. Наличие и движение запасов

	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв 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.	313 920	-	684 503	(796 361)	-	-	X	X	202 061	-
	За 2024 г.	249 240	-	839 189	(774 510)	-	-	X	X	313 920	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	313 920	-	330 398	(6 365)	-	-	(435 892)	-	202 061	-
	За 2024 г.	249 240	-	550 577	(3 318)	-	-	(482 580)	-	313 920	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(764 268)	-	-	764 268	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(755 929)	-	-	755 929	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	9 285	(9 285)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	344 820	(16 444)	-	-	(328 376)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	286 083	(12 735)	-	-	(273 349)	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 528	(2 528)	-	-	-	-	-	-

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

3.7 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежегодно создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями, за продукцию, товары, работы и услуги, включая авансы выданные.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующей таблице:

Таблица 8. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	139 188	(126)	103 258	760	(105 298)	-	(274)	-	137 908	-	
	За 2024 г.	203 428	(19 360)	99 907	-	(164 147)	-	(19 360)	-	139 188	(126)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	44 462	-	11 415	-	(39 684)	-	-	-	16 193	-	
	За 2024 г.	130 852	-	30 879	-	(117 269)	-	-	-	44 462	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	81 451	(126)	89 345	-	(64 243)	-	(274)	-	106 554	-	
	За 2024 г.	62 513	(19 360)	63 969	-	(45 031)	-	(19 360)	-	81 451	(126)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 088	-	(760)	760	(1 334)	-	-	-	1 755	-	
	За 2024 г.	4 848	-	16	-	(1 776)	-	-	-	3 088	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10 149	-	3 222	-	-	-	-	-	13 371	-	
	За 2024 г.	5 182	-	4 967	-	-	-	-	-	10 149	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	38	-	35	-	(37)	-	-	-	35	-	
	За 2024 г.	34	-	38	-	(34)	-	-	-	38	-	
Итого	За 2025 г.	139 188	(126)	103 258	760	(105 298)	-	(274)	X	137 908	-	
	За 2024 г.	203 428	(19 360)	99 907	-	(164 147)	-	(19 360)	X	139 188	(126)	

3.8 Прочие оборотные активы

Учетная политика

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, др.).

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже.

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- стоимость долгосрочных активов к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;
- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев);
- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица 9. Состав прочих оборотных активов

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	263	1 065
Итого	263	1 065

3.9 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрывается в следующей таблице:

Таблица 10. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	448 731	90 467	-	(219 476)	(31 255)	-	288 467
	За 2024 г.	552 083	173 306	-	(255 781)	(20 878)	-	448 731
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	182 094	25 604	-	(30 848)	(31 255)	-	145 596
	За 2024 г.	194 841	42 804	-	(35 413)	(20 137)	-	182 094
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	230 882	53 913	-	(185 932)	-	-	98 863
	За 2024 г.	318 031	126 561	-	(212 969)	(741)	-	230 882
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	89	-	-	(56)	-	-	33
	За 2024 г.	17	80	-	(7)	-	-	89
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	41	-	-	(41)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11 169	-	-	(822)	-	-	10 347
	За 2024 г.	9 866	1 321	-	(18)	-	-	11 169
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	12 694	8 394	-	-	-	-	21 087
	За 2024 г.	17 995	-	-	(5 301)	-	-	12 694
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 620	289	-	-	-	-	2 909
	За 2024 г.	2 452	168	-	-	-	-	2 620
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	9 182	2 267	-	(1 817)	-	-	9 632
	За 2024 г.	8 842	2 372	-	(2 032)	-	-	9 182
Итого	За 2025 г.	448 731	90 467	-	(219 476)	(31 255)	X	288 467
	За 2024 г.	552 083	173 306	-	(255 781)	(20 878)	X	448 731

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год.

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 11. Выручка

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка	979 970	982 956

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах неденежными средствами не производилась.

4.2 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Таблица 12. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	586 068
Затраты на оплату труда	190 750
Отчисления на социальные нужды	36 220
Амортизация	11 398
Прочие затраты	204 219
Итого по элементам	1 028 654
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(134 548)
Итого расходы по обычным видам деятельности	894 106

Общая сумма затрат составляет 894 106 тыс. руб. При этом на счета материалов для производства (полуфабрикаты) было списано 132 665 тыс. руб., в состав прямых расходов отнесена сумма стоимости материалов, полученная из производства. Разница связана с тем, что из производства поступает не только готовая продукция, но и материалы из переработки, которые подлежат как дальнейшей передачи в производство, так и для продажи.

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по: операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет).

5 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

В соответствии с Учетной политикой Общества денежные эквиваленты отсутствуют.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и платежей в бюджет РФ и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих поступлениях по текущей деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025, а также информация о денежных потоках, об авансах, выданных и полученных, приведена в следующей таблице:

Таблица 13. Движение денежных средств

Наименование показателя	За 2025 г.
Денежные потоки от текущих операций	
Поступления - всего	841 537
в том числе:	
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	838 482
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-
от перепродажи финансовых вложений	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	-
прочие поступления	3 055
Платежи - всего	(831 883)
в том числе:	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(560 284)
в связи с оплатой труда работников	(188 489)
процентов по долговым обязательствам	-
налога на прибыль организаций	(29 504)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(41 855)
прочие платежи	(11 751)

Сальдо денежных потоков от текущих операций	9 654
Денежные потоки от инвестиционных операций	
Поступления - всего	-
в том числе:	
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-
прочие поступления	-
Платежи - всего	(4 646)
в том числе:	
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(4 646)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-
прочие платежи	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(4 646)
Денежные потоки от финансовых операций	
Поступления - всего	-
в том числе:	
получение кредитов и займов	-
денежных вкладов собственников (участников)	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	-
прочие поступления	-
Платежи - всего	(30 000)
в том числе:	
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(30 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-
прочие платежи	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(30 000)
Сальдо денежных потоков за период	(24 992)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	116 344
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	91 352
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	-

6 Дополнительные пояснения

Общество, при рациональном ведении бухгалтерского учета, оценивая величины расходов, связанных с оплатой предстоящих отпускных перед формированием годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Когда эта величина составляет менее 5 % от годовой суммы фонда оплаты труда (с учетом социальных начислений), резерв предстоящих расходов, связанных с оплатой предстоящих отпускных, не формируется (как на конец отчетного периода, так и в последующем периоде). По состоянию на 31.12.2025 г. расчетная величина расходов, связанных с оплатой предстоящих отпускных составила составляет менее 5 % от ФОТ с учетом социальных взносов.

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Обеспечения обязательств выданные и полученные на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.