

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВЕРОВОСТОКЭНЕРГОСТРОЙ» (АО «СВЭС») ИНН 4345073529
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения

Акционерное общество «Северовостокэнергострой» (АО «СВЭС») зарегистрировано 30 января 2004 года Управлением Федеральной налоговой службы по Кировской области, ОГРН 1044316505001. Юридический адрес: 610044, Кировская область, г. Киров, ул. Ломоносова, д. 11. Уставный капитал Общества составил: 568 680 руб.

Основным видом деятельности Общества по ОГРН является Деятельность в области архитектуры (74.11) Основным видом деятельности Общества по осуществленной деятельности в 2025 году является Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2)

Акционеры общества, доля которых в уставном капитале составляет более 2 процентов: - Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом – 25,5%, ООО «Завод ЖБИ «ПрофСтрой» – 10%, ООО «ПС-Монтаж» - 29%, гражданин РФ – 19,72%

Органами управления и контроля Общества являются:

Высший орган управления — Общее собрание акционеров.

Орган управления Обществом — Совет директоров, в составе:

-Гражданин РФ - имеет долю в Уставном капитале - 19,27 % (1 чел),

-Граждане РФ – не имеют долю в Уставном капитале – 8 чел.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является генеральный директор.

По состоянию на 31.12.2025 г. АО СВЭС является единственным учредителем Общества с ограниченной ответственностью «Производственно - коммерческого предприятия «Энергостройинвест» ИНН 4348012901 которое в 2025 году деятельность не осуществляло.

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 г. обособленных подразделений нет. В течение 2025 года обособленные подразделения не создавались и не закрывались.

Среднесписочная численность Общества в 2025 году составляет 1 чел (в 2024 – 1 чел.)

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Генеральным Директором.

Аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 на дату составления пояснительной записки не утвержден.

2. Учетная политика и сравнительные данные

Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Общество применяет с 2025 года в учетной политике ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

На 2026 год внесены изменения в учетную политику Общества по бухгалтерскому и налоговому учету в связи изменением действующего законодательства.

Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев;
- актив предназначен для продажи;
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Обычный операционный цикл для Общества не превышает 12 месяцев.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив

Классификация обязательств в бухгалтерском балансе

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Обществом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Операции, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе пересчет по курсу ЦБ остатков по счетам по состоянию на отчетную дату) выраженные в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

По состоянию на 31.12.2025 не имелось остатков, и в течение 2025 года у АО «СВЭС» не было операций, выраженных в иностранной валюте и условных единицах.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Федеральным стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

У Общества НМА не имеются, поэтому проверка на обесценение НМА не производится, переоценка НМА не производится.

3.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в виду отсутствия предмета аренды, учет которого требует применение данного Стандарта. В 2025 году Общество не получало имущество в аренду. Переданный в аренду объект основных средств классифицирован в качестве объекта учета операционной аренды, прежний порядок учета актива не изменился в связи с его передачей в аренду, доходы по операционной аренде признавались равномерно в течение 2025 года.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ - Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет более 100 000 рублей.

Инвентарным объектом основных средств признается:

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость объектов основных средств независимо от способа их поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Переоценка ОС не осуществляется.

Общество использует линейный способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов).

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Информация о наличии и движении основных средств, тыс. руб.			
Показатель	2025	2024	
Первоначальная стоимость на начало года	14 178	17 562	
Накопленная амортизация на начало года	(9 361)	(8 791)	
Принято к учету в качестве основных средств	-	-	
Выбыло из состава основных средств	-	(3383)	
Начислена амортизация	(13)	(570)	
Первоначальная стоимость на конец года	14 178	14 178	
Накопленная амортизация на конец года	(9 374)	(9 361)	

3.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Учет транспортно - заготовительных расходов (ТЗР) осуществляется путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного года оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, распределяемой по видам готовой продукции пропорционально учетным ценам на каждый такой вид, умноженным на произведенное в течение месяца количество. В качестве учетных цен применяются цены реализации.

Информация о наличии запасов, тыс. руб.				
Показатель	2025		2024	
	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
Стоимость запасов на начало года (Сырье, материалы)	68	-	68	-
Стоимость запасов на конец года (Сырье, материалы)	68	-	68	-

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность (обязательства)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

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

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов по сомнительным долгам. Данные резервы

представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные и полученные отражены в отчетности с учетом НДС.

Информация о дебиторской задолженности, тыс. руб.

Показатель	2025	2024
	По условиям договора	По условиям договора
Дебиторская задолженность на начало года	22 393	46 047
в т.ч.:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	21 357	42 660
Авансы выданные	497	2 574
Прочая дебиторская задолженность	539	813
Дебиторская задолженность на конец года	11 083	22 393
в т.ч.:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 011	21 357
Авансы выданные	420	497
Прочая дебиторская задолженность	652	539
Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует		

Информация об обязательствах, тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Краткосрочные обязательства на начало года	16 862	30 538
в т.ч.:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 159	1 478
Расчеты по налогам и взносам	-	5 015
Прочая задолженность	13 073	24 045
Краткосрочные обязательства на конец года	2 901	16 862
в т.ч.:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 543	3 159
Расчеты по налогам и взносам	270	-
Прочая задолженность	88	13 073
Просроченные обязательства на 31.12.2025 , 31.12.2024 отсутствуют.		

3.5. Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;
- векселя высоконадежных банков, срок погашения которых на момент их приобретения наступает в течение 3 мес.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства они исключаются из состава денежных эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами, быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений, и иные аналогичные потоки.

В составе денежных средств в бухгалтерском балансе отражены остаток денежных средств на расчетном счете. В Обществе отсутствуют ограничения на использование денежных средств.

3.6. Финансовые вложения

По активам, принятым к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (по состоянию на 31 декабря 2025 года подтверждения признаков обесценивания не выявлено).

Долгосрочные финансовые вложения состоят из 100% доли в уставном капитале ООО «Производственно-коммерческого предприятия «Энергостройинвест» ИНН 4348012901 в размере 346 тыс.руб и акций в коммерческих банках: ПАО «Норвик банк» на сумму 4 тыс руб, Первый Дортрансбанк на сумму 51 тыс.руб Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме внесенных Участниками вкладов.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из Долей участия физических лиц (граждан РФ) 100% в размере 569 тыс.руб

Структура добавочного капитала состоит из прироста стоимости основных фондов (переоценка стоимости основных средств). Изменение (уменьшение) величины добавочного капитала в 2025 году не осуществлялось.

В обществе создан резервный фонд за счет чистой прибыли в размере 5% уставного капитала (568 680руб). На 31.12.2025 размер уставного капитала не изменился, величина резервного фонда не корректируется, составляет 28 434руб.

3.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н. По состоянию на 31.12.2025 оценочных обязательств не имеется

3.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 №114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Изменение отложенного налогового актива связано с получением прибыли по итогам 2025 года. Сформированный ОНА на 31.12.2025 составляет 6674 тыс.руб (на 31.12.2024 – 6785 тыс.руб)

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка, прочие доходы

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации - доходы от сдачи собственного имущества в аренду, все прочие поступления признаются прочими доходами организации

К прочим доходам отнесены проценты за использование денежных средств и списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности

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

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

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются расходами от обычных видов деятельности.

Общехозяйственные расходы по счету 26 ежемесячно списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи". В 2025 году общехозяйственные расходы состояли из материальных затрат, амортизации

основных средств, бухгалтерских услуг и услуг регистратора операций акционерного общества, расходы на оргтехнику и программное обеспечение.

В состав прочих расходов отнесены налоги, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, расходы на услуги банка

5. Информация о связанных сторонах

Вознаграждение членам ревизионной комиссии в 2025г. не выплачивалось.

Вознаграждения Генеральному Директору в 2025 году не выплачивалось.

Вознаграждения Членам Совета Директоров в 2025 году не выплачивалось.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденный Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствовали условные активы и обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, за исключением указанных в разделе 7.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

кредитный риск, риск ликвидности и прочие риски

-Кредитный риск — это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Общество анализирует кредитный риск, связанный с торговой и прочей дебиторской задолженностью, на каждую отчетную дату, для того чтобы оценить необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Максимальная сумма, подверженная кредитному риску, это общая сумма дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности. Несмотря на то, что собираемость дебиторской задолженности зависит от экономических факторов, по мнению руководства Общества значительных рисков убытка от обесценения дебиторской задолженности кроме той, под которую уже был создан резерв, не существует.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Общество подвержено кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату состоит из величины дебиторской задолженности и размера денежных средств, указанных в Бухгалтерском балансе

Общество не ожидает существенных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности на отчетную дату. В Обществе отсутствуют ограничения на использование денежных средств.

-Риск ликвидности — это риск того, что у Общества возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Риск ликвидности определяется величиной торговой и прочей кредиторской задолженности (без учета авансов полученных).

-Прочие риски. Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

8. Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает находиться в стадии активного развития и сопровождается частыми изменениями в законодательстве, отдельные нормы которого могут содержать недостаточно четкие формулировки. Разъяснения уполномоченных государственных органов и судебная практика в ряде случаев не позволяют сформировать однозначную позицию. В результате могут возникать ситуации различного толкования норм законодательства и определения их налоговых последствий со стороны контролирующих органов и налогоплательщиков.

С 1 января 2025 года вступили в силу изменения в Налоговый Кодекс РФ, в частности:- увеличена общая ставка по налогу на прибыль до 25%;

- увеличена ставка по налогу у источника выплаты дохода до 25%;
- введены дифференцированные ставки по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

9. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н) не имеются.

Генеральный директор

Кассина Е.А.

«18» марта 2025 года