

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СЕРТОВ»
за 2025 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Сертов» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

08.08.1994 г. - Общество было зарегистрировано Государственной регистрационной палатой при Министерстве экономики РФ (свидетельство № Р-3382.16 от 08.08.1994) в форме акционерного общества закрытого типа.

14.05.1996 г.- АОЗТ «Сертов» было переименовано в ЗАО «Сертов» Государственной регистрационной палатой при Министерстве экономики Российской Федерации (свидетельство № Р-3382.16.1 от 14.05.1996)

06.08.2004 г. – в соответствии с Решением Единственного акционера была осуществлена реорганизация Общества в форме преобразования в ООО «СЕРТОВ».

Общество зарегистрировано по адресу: 142204 г.Серпухов, Московской области, ул.Химиков, дом 1.

По состоянию на 31.12.2025 г. размер уставного капитала Общества составляет 251 710 000 рублей, состав участников Общества выглядит следующим образом:

Сердиа Продакшнс ГмбХ,	Германия, г. Фрайбург,	доля 25170959599 / 25171000000
Сердиа Финанц ГмбХ,	Германия, г. Фрайбург,	доля 40401 / 25171000000

Внеочередным собранием участников Общества 12–14 февраля 2019 утверждено Положение о генеральном директоре Общества, где сказано, что решения собрания могут быть основаны на инструкциях Сердиа Интернешнл ГмбХ (Principal Operating Company, POC), что генеральный директор Общества выполняет инструкции POC после получения согласия от собрания.

Сердиа Интернешнл ГмбХ (POC) является компанией, которая ответственна за корпоративное управление, участвующая в принятии решений ООО «Сертов».

Основной деятельностью Общества является производство и сбыт ацетатного жгута для сигаретных фильтров (ОКВЭД 20.60. Производство химических волокон).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 152 человека (31 декабря 2024 г. – 151 человек).

II. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта САП. Общество применяет план счетов бухгалтерского учета, разработанный в международной группе компаний Сердиа.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода единовременно. Малоценные НМА учитываются в отдельном бухгалтерском регистре.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого ожидается, что использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете линейным способом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Текущие способы учета будут сохранены в 2026 году.

Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, перспективно.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

К объектам основных средств относится актив стоимостью 100 000 рублей и более за единицу, используемый в течение периода, превышающего 12 месяцев, при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, имеющий способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется назначаемой руководителем комиссией, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ.

Пересмотр сроков полезного использования и необходимость обесценения объектов основных средств анализируется в конце года назначаемой руководителем комиссией, что отражается в соответствующих протоколах. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Фактические затраты на технический осмотр и техническое обслуживание, а также на несущественный неплановый аварийный ремонт основных средств, учитываются в расходах текущего периода по мере производства указанных работ. Фактические затраты на ремонт и обслуживание основных средств непроизводственного назначения покрываются за счет прибыли, остающейся в распоряжении Общества после уплаты налогов, по мере производства указанных работ.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной либо не может быть определена. Существенной признается сумма более одного миллиона рублей для каждого объекта основных средств.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу списываются на затраты единовременно, по мере их передачи в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Текущие способы учета основных средств будут сохранены в 2026 году.

Запасы и незавершенное производство

Учет запасов (в том числе для управленческих нужд) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В качестве единицы бухгалтерского учета запасов определен номенклатурный/материальный номер. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

В составе запасов Общество учитывает:

- основное сырье – ацетат,
- основное сырье – ацетон,
- прочее сырье,
- вспомогательные материалы,
- запасные части,
- тара и упаковочные материалы,
- отходы производства,
- незавершенное производство,
- готовая продукция,
- товары.

Запасы (кроме готовой продукции и незавершенного производства) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Отпуск запасов в производство, отгрузка товаров покупателю, списание запасов происходят по средне-складской цене.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом) отражается в бухгалтерском учете в сумме плановых (нормативных) затрат.

В течение месяца готовая продукция оценивается по сумме плановых (нормативных) затрат, в конце месяца - по фактической себестоимости, рассчитываемой на основании статей прямых расходов на производство продукции. Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т. д.) производится по плановой (нормативной) стоимости в течение месяца. В конце месяца списываются суммы корректировки, исходя из фактических расходов, относящиеся к реализованной готовой продукции. Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции на складе, корректируют стоимость запасов.

Общество создает резерв под обесценение запасов при наличии соответствующих признаков и по правилам ФСБУ 5/2019.

Суммы авансов (предоплаты), связанные с приобретением запасов, отражаются по строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Текущие способы учета будут сохранены в 2026 году.

Расходы будущих периодов

Нижеследующие затраты, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются Обществом в составе расходов будущих периодов:

- неисключительные права на ПО/удаленные доступы к информационным базам на сервере поставщика, техническая поддержка/абонентское обслуживание сроком 12 мес. и менее;
- длительные паспорта и сертификаты качества, сертификаты соответствия, разрешения, связанные с охраной окружающей среды и т. п. объекты;
- сертификаты ЭЦП, КриптоПРО и подобное с указанной длительностью действия;
- все виды страхования (ОСАГО, КАСКО, добровольное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев, страхование грузов, имущества, ответственности и прочие виды страхования);
- электронные подписи с указанной длительностью действия;
- единовременные платежи по будущим командировкам – до момента факта командировки, подтвержденного авансовым отчетом;
- прочие аналогичные затраты.

Указанные затраты равномерно включаются Обществом в состав расходов исходя из установленного срока действия/использования.

Группировка и распределение затрат

Аналитический учет основных производственных, общехозяйственных расходов и расходов на продажу ведется в программе САП на бухгалтерских счетах.

Расходами, которые формируют себестоимость произведенной продукции, признаются:

- затраты на материалы, работы, услуги на производство готовой продукции;
- затраты на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции;
- начисленные резервы на оплату отпусков и страховые взносы, резервы на выплату премий и страховые взносы для производственного персонала;
- начисленные суммы взносов на обязательное (пенсионное, социальное, медицинское) страхование для производственного персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства готовой продукции.

Общехозяйственными признаются следующие расходы:

- затраты на материалы, работы, услуги на общехозяйственные нужды, в том числе затраты на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов для ЭВМ при условии отсутствия сроков действия/использования в договорах; затраты на поверку приборов, инструментов и прочих материалов;
- затраты на оплату труда административно-управленческого персонала;
- начисленные резервы на оплату отпусков и страховые взносы, резервы на выплату премий и страховые взносы для административно-управленческого персонала;
- начисленные суммы взносов на обязательное (пенсионное, социальное, медицинское) страхование для административно-управленческого персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в административно-управленческих функциях;
- начисленные налоги, сборы, платежи в соответствии с законодательством РФ.

Расходами на продажу признаются:

- затраты на материалы, работы, услуги по сбыту продукции, в том числе затраты на погрузо-разгрузочные, хранение и транспортировку продукции;
- затраты по доставке продукции покупателям;
- затраты на использование товарного знака (роялти);
- затраты на оплату труда персонала отдела продаж;
- начисленные резервы на оплату отпусков и страховые взносы, резервы на выплату премий и страховые взносы для персонала отдела продаж;
- начисленные суммы взносов на обязательное (пенсионное, социальное, медицинское) страхование для персонала отдела продаж;
- прочие затраты по сбыту продукции.

Распределение расходов по видам затрат и месту возникновения затрат осуществляется ежемесячно в соответствующих бухгалтерских регистрах, на основании которых в САПе создаются соответствующие проводки на счета учета основных производственных расходов, общехозяйственных расходов, расходов на продажу.

Общехозяйственные и расходы на продажу в полном размере включаются в себестоимость реализованной продукции в отчетном периоде с пропорциональным распределением по видам реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

Учетная политика в отношении группировки и списания издержек производства и обращения будет сохранена Обществом в 2026 году.

Курсовые разницы

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Учет курсовых разниц, возникающих в результате периодической переоценки счетов активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по мере совершения операций и по окончании каждого месяца. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Порядок учета курсовых разниц будет сохранен Обществом в 2026 году.

Формирование оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

В соответствии с ПБУ 8/2010 в целях равномерного учета предстоящих расходов и платежей Общество формирует ежемесячно оценочные обязательства в виде:

- резерва на оплату отпусков и страховые взносы,
- резерва на выплату премии за производственные результаты по итогам работы (согласно Положению) и страховые взносы.

Резервы начисляются ежемесячно в корреспонденции со счетами учета расходов.

На конец года проводится инвентаризация резервов.

По результатам инвентаризации суммы неиспользованных на конец отчетного периода резервов на оплату отпусков и страховых взносов переносятся на следующий год.

На конец года суммы резервов на выплату премии и страховых взносов переносятся на следующий год и сопоставляются, выравниваются с фактически начисленными суммами в сроки выплаты, установленные внутренним Положением.

Если в установленные сроки выплаты суммы фактически начисленной премии и страховых взносов превышают остатки созданных на конец года соответствующих резервов, то сумма превышения включается в состав расходов на оплату труда.

Если в установленные сроки выплаты суммы фактически начисленной премии и страховых взносов оказываются меньше остатков созданных на конец года соответствующих резервов, то полученная разница включается в состав прочих доходов.

Общество создает резерв предстоящих выплат бывшим сотрудникам с целью оказания дополнительной материальной поддержки после увольнения в связи с выходом на пенсию на суммы и сроки в соответствии с заключенными договорами. Инвентаризация остатка резерва проводится ежемесячно.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания задолженности сомнительной. Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится отделом продаж. На конец года резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Учетная политика в отношении начисления и использования резервов будет сохранена Обществом в 2026 году.

Доходы и расходы

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

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции. Остальные доходы являются прочими.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и продажей готовой продукции, приобретением и продажей товаров, а также общехозяйственные расходы. Остальные расходы считаются прочими.

Выручка признается по мере передачи права собственности на продукцию (товары, работы, услуги) и предъявления покупателям расчетных документов.

Общехозяйственные и расходы на продажу в полном размере включаются в себестоимость реализованной продукции в отчетном периоде с пропорциональным распределением по видам реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

положительные и отрицательные курсовые разницы;

результаты от продажи и покупки валюты;

результаты от выбытия материалов и основных средств.

Учетная политика в отношении учета доходов и расходов, метода определения выручки от реализации по начислению будет сохранена Обществом в 2026 году.

III. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА В 2025 ГОДУ И РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		амортизация	обесценение	переоценка ¹		реклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	за 20 ²⁴ г. ²	30 905	(30 905)	0	(0)		(0)							30 905	(30 905)
	за 20 ²⁵ г. ³	30 905	(30 905)	250	(0)		(29)							31 155	(30 934)
в том числе: Права на ноу-хау	за 20 ²⁴ г. ²	17 244	(17 244)	0	(0)		(0)							17 244	(17 244)
	за 20 ²⁵ г. ³	17 244	(17 244)	0	()		()							17 244	(17 244)
Лицензии, разрешения, ПО	за 20 ²⁴ г. ²	13 661	(13 661)	0	(0)		(0)							13 661	(13 661)
	за 20 ²⁵ г. ³	13 661	(13 661)	250	(0)		(29)							13 911	(13 690)
из них исключительные права ноу-хау	за 20 ²⁴ г. ²	17 244	(17 244)		()		()							17 244	(17 244)
	за 20 ²⁵ г. ³	17 244	(17 244)		()		()							17 244	(17 244)

4.1. Наличие и движение основных средств и капитальные вложения в основные средства

В 2025 году введено в эксплуатацию основных средств на сумму 103 276 тыс. рублей, в том числе основных средств с начатым строительством в предыдущие годы.

Наиболее дорогостоящими реализованными проектами в 2025 году были:

Название	тыс. руб.
Зубчатый цилиндрический редуктор Pекrun ASR 360-L-CCW-KSL	18 913
Напорный сосуд с огнетушащим веществом (HRD-емкость) 24 штуки	11 056
Система проветривания в помещениях отделения приготовления прядильного раствора (ОППР)	10 248
Реконструкция крыши (здание 31)	8 573
Участки дороги с асфальтовым покрытием	8 482
Распределительный шкаф НКУ В000.03.1	5 448
Линии связи до диспетчерской ректификации и диспетчерской энергокомплекса	5 342
Мачта тросовой молниезащиты №1 с монолитным фундаментом	5 092
Маршрутизатор Check Point 9100 Plus	4 301
Прибор ЯМР-Релаксометр Niumag PQ001-Fiber	4 123
Автомобиль EXEED, VX (легковой)	4 007
Расширение звукозащитного кожуха воздуходувки	2 829
Теплообменник промывной воды W3101A	1 414
Теплообменник W3101B	1 302
Прочее	12 146

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	стисано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 24 г. ²	3 045 556	(2 330 800)	33 435	(1 496)	1 496	(167 064)						3 077 495	(2 496 368)
	за 20 25 г. ³	3 077 495	(2 496 368)	103 276	(17 022)	17 022	(108 928)						3 163 749	(2 588 274)
в том числе:	за 20 24 г. ²	306 552	(118 554)		(0)	0	(16 217)						306 552	(134 771)
Здания	за 20 24 г. ²	142 816	(80 911)	8 723	(0)	0	(9 528)						151 539	(90 439)
	за 20 25 г. ³	151 539	(90 439)	18 917	(288)	288	(9 400)						170 168	(99 551)
Сооружения и передаточные устройства	за 20 24 г. ²	2 538 653	(2 092 497)	24 712	(1 482)	1 482	(139 966)						2 561 883	(2 230 981)
	за 20 25 г. ³	2 561 883	(2 230 981)	71 779	(13 330)	13 330	(84 571)						2 620 332	(2 302 222)
Машины и оборудование	за 20 24 г. ²	31 830	(28 713)	0	(0)	0	(866)						31 830	(29 579)
	за 20 25 г. ³	31 830	(29 579)	4 007	(2 503)	2 503	(490)						33 334	(27 566)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 24 г. ²	11 774	(10 125)	0	(14)	14	(487)						11 760	(10 598)
	за 20 25 г. ³	11 760	(10 598)	0	(901)	901	(487)						10 859	(10 184)
Земельные участки и объекты природопользования	за 20 24 г. ²	13 931	(0)	0	(0)	0	(0)						13 931	(0)
	за 20 25 г. ³	13 931	(0)	0	(0)	0	(0)						13 931	(0)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 г. ²	()	()	()	()	()	()						()	()
	за 20 г. ³	()	()	()	()	()	()						()	()
в том числе:	за 20 г. ²	()	()	()	()	()	()						()	()
(срота)	за 20 г. ³	()	()	()	()	()	()						()	()

По состоянию на 31.12.2025 комиссией подтверждены: отсутствие признаков обесценения действующих основных средств, ликвидационная стоимость равна нулю, отсутствие оснований для изменения срока полезного использования объектов ОС.

В 2025 году направлено на реконструкцию и приобретение нового технологического оборудования 74 469 тыс. рублей.

На конец 2025 года остались незавершенными проекты на общую сумму 11 602 тыс.руб.

В 2026 году Общество планирует работать над открытыми проектами, и реализовывать новые проекты, направленные на поддержание производственного процесса и исполнение норм и требований безопасности.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Основными покупателями готовой продукции являются табачные фабрики, такие как ООО "Петро" (Санкт-Петербург), АО "Филип Моррис Ижора" (Ленинградская область), ООО "Гранд Табако" (Армения), ООО "Дж.Т.И.Донской Табак" (Ростов-на-Дону).

Сомнительная и просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

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	восстановлено в резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ²		()			()	()				()
	за 20__ г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ²	249 735	()	7 327 751		(7 223 777)	()			353 709	()
	за 20__ г. ³	353 709	()	7 131 125		(7 334 613)	()			150 221	()
в том числе:	за 20__ г. ²	2	()	6 605 099		(6 530 061)	()			75 040	()
Покупатели и заказчики	за 20__ г. ³	75 040	()	6 712 203		(6 749 361)	()			37 882	()
Выданные авансы кредиторам	за 20__ г. ²	248 857	()	466 412		(436 645)	()			278 624	()
	за 20__ г. ³	278 624	()	112 139		(278 624)	()			112 139	()
Прочая дебиторская задолженность	за 20__ г. ²	876	()	256 240		(257 071)	()			45	()
	за 20__ г. ³	45	()	306 783		(306 628)	()			200	()
Итого	за 20__ г. ²	353 709	(0)	7 327 751		(7 223 777)	()		X	353 709	()
	за 20__ г. ³	353 709	()	7 131 125		(7 334 613)	()		X	150 221	()

7.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на 31.12.2025 в размере 306 984 тыс. руб. включает:

- 6 951 тыс.руб на специальном расчетном счете в АО «Райффайзенбанк» для расчетов таможенной картой при импорте товаров,
- 1 405 тыс.руб на расчетном и валютном счетах в ПАО «Сбербанк»,
- 201 тыс.руб на расчетном счете в АО «Райффайзенбанк»,
- 1 846 тыс.руб на расчетном и валютном счетах в АО «ОТП Банк»,
- 3 502 тыс.руб на расчетном счете в ПАО «Банк ВТБ»,
- 4 079 тыс.руб на расчетном и валютном счетах в АО «Альфа-Банк».
- 289 000 тыс.руб депозит до 3х месяцев в в ПАО «Сбербанк»

8.1. Добавочный капитал

За период с 08.08.1994 по 06.08.2004 в соответствии с протоколами акционеров в результате размещения акций первого – четвертого выпусков по рыночной стоимости, превышающей номинальную стоимость акций, а также в результате ввоза импортного производственного оборудования в качестве вклада в уставный капитал ООО в 2004-2005гг Обществом сформирован добавочный капитал на бухгалтерских счетах 83*. Сумма добавочного капитала не изменялась в течение 2025 и на 31.12.2025 составляет 435 051 тыс.рублей.

После последней обязательной переоценки основных средств в соответствии с постановлением Правительства РФ на 01.01.1997 на счете 83* сформирован добавочный капитал. Сумма добавочного капитала в размере 6 297 тыс.рублей, связанного с переоценкой основных средств, в 2025 году списана на нераспределенную прибыль в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

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

В 2025 году у компании Группы Сердиа Продакшнс ГмбХ (Германия) приобретено материалов для производства ацетатного жгута на общую сумму 116 184 тыс.рублей. На 31.12.2025 кредиторская задолженность отсутствует.

В отчетном году у компании Группы Сердиа Интернешнл ГмбХ (Швейцария) приобретено услуг по использованию товарного знака на сумму 179 632 тыс.рублей. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 по выплате лицензионного вознаграждения составляет 41 335 тыс.руб.

В 2025 году поставщиками основного сырья (ацетат целлюлозы) для производства ацетатного жгута на условиях 100% предоплаты являлись китайские компании:

- АСЕТЕК МАТЕРИАЛ КО., ЛТД - приобретено сырья на сумму 1 280 953 тыс. руб. Задолженность отсутствует.
- Сычуань Пуш Асетати Ко., Лимитед – приобретено сырья на сумму 431 046 тыс.руб. Задолженность отсутствует.
- АСЕТЕК АСПИРЭЙШН (ШАНЬДУН) КО., ЛТД – приобретено сырья на сумму 2 234 526 тыс.руб. На 31.12.2025 кредиторская задолженность отсутствует, так как выплачен аванс.

Кредиторская задолженность российским поставщикам товаров, работ и услуг на конец 2025 года составила 39 714 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и сборам составляет 29 381 тыс.рублей, в том числе задолженность по налогу на прибыль составляет 3 357 тыс.рублей, по НДС – 10 301 тыс.рублей.

В составе кредиторской задолженности показаны суммы полученных авансов от заказчиков ООО "Петро", ООО "Гранд Табако" без НДС – 4 051 тыс.руб. Отгрузка продукции и материалов осуществляется в соответствии с соглашениями и заказами.

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		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20__ г. ²				()	()		
	за 20__ г. ³				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 ²⁴ г. ²	408 964	6 660 380		(6 192 171)	()	877 173	
	за 20 ²⁵ г. ³	877 173	5 934 799		(6 433 471)	()	378 501	
в том числе:	за 20 ²⁴ г. ²	50 332	5 812 625		(5 509 683)	()	353 274	
	за 20 ²⁵ г. ³	353 274	5 721 614		(5 993 839)	()	81 049	
Поставщики, подрядчики, таможенники	за 20 ²⁴ г. ²	71 393	314 769		(366 349)	()	19 813	
	за 20 ²⁵ г. ³	19 813	209 133		(199 565)	()	29 381	
Налоги, сборы	за 20 ²⁴ г. ²	87 903	380 001		(116 803)	()	351 101	
	за 20 ²⁵ г. ³	351 101	0		(87 082)	()	264 019	
Прочая кредиторская задолженность, в том числе аванс покупателей	за 20 ²⁴ г. ²	199 336	152 985		(199 336)	()	152 985	
	за 20 ²⁵ г. ³	152 985	4 052		(152 985)	()	4 052	
Итого	за 20 ²⁴ г. ²	408 964	6 660 380		(6 192 171)	()	X 877 173	
	за 20 ²⁵ г. ³	877 173	5 934 799		(6 433 471)	()	X 378 501	

Задолженность по дивидендам участникам Общества на 31.12.2025 составляет 264 019 тыс.рублей.

В 2025 г соответствии с Протоколом общего собрания участников от 2 сентября 2024 выплачены дивиденды в размере 74 020 тыс.рублей в адрес участника Сердиа Продакшнс ГмбХ,

Выплаты в адрес участника Сердиа Финанц ГмбХ не производились.

Перечислено налога на доходы в бюджет РФ 13 062 тыс. рублей.

Выплаты производились с учетом лимитов, установленных Указом Президента РФ от 04.05.2022 №254 и правилами банков.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 24 г. ²	32 309	54 507	(40 474)	()	46 342
	за 20 25 г. ³	46 342	61 319	(54 933)	()	52 728
в том числе:	за 20 24 г. ²	1 074	9 381	(8 957)	()	1 498
	за 20 25 г. ³	1 498	11 445	(10 832)	()	2 111
<i>резерв на оплату отпусков</i>	за 20 24 г. ²	20 234	29 437	(20 234)	()	29 437
	за 20 25 г. ³	29 437	32 299	(29 437)	()	32 299
<i>резерв на опл.премии ветариф/тариф</i>	за 20 24 г. ²	5 707	8 464	(5 707)	()	8 464
	за 20 25 г. ³	8 464	9 710	(8 464)	()	9 710
<i>резерв на опл.страх.вз.с премии тариф/ветариф.</i>	за 20 24 г. ²	302	2 792	(2 669)	()	425
	за 20 25 г. ³	425	3 472	(3 283)	()	614
<i>резерв на опл.страх.вз.с отпусков</i>	за 20 24 г. ²	4 992	4 433	(2 907)	()	6 518
	за 20 25 г. ³	6 518	4 393	(2 917)	()	7 994

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Ведение бизнеса с 2022 года затруднено в связи с непростой международной обстановкой и санкциями против РФ. Внутригрупповые поставки основного сырья (ацетат целлюлозы, поставлялся из США, Германии) во втором полугодии 2022 прекратились. Импорт товаров, материалов и запчастей для производственного оборудования из ЕС запрещен либо ограничен в соответствии с наложенными санкциями. Все это привело к значительному уменьшению объемов производства и продаж со второго квартала 2022 и продолжает свое действие в отчетном году. Сырьё, используемое взамен получаемого ранее от компании Группы, не в полной мере соответствует необходимым параметрам и не позволяет работать оборудованию на полную проектную мощность, в связи с чем в 2025г. уровень производства остаётся низким.

Ведение бизнеса в отчетном периоде требовало значительных усилий и административной поддержки по сохранению бизнеса. Общество является единственным производителем ацетатного жгута для сигаретных фильтров на территории РФ и стран Ближнего Зарубежья. Локальный рынок не предоставляет необходимого качества требуемых сырья, материалов, запчастей, услуг. В четвертом квартале 2022 начались и в настоящее время продолжаются поставки сырья из Китая. Договорные объемы по поставке сырья из Китая позволяют поддерживать производственную деятельность в отчетном году на 30–40%.

Во втором квартале 2024 г Общество столкнулось с новыми вызовами. Из-за новых пакетов санкций против РФ многие банки РФ прекратили проведение платежей в Китай или усложнили процедуру валютных переводов. Общество вынуждено открыло валютные счета в юанях в Сбербанке, ВТБ, ОТП, Альфа-банке для проведения платежей за

импортное сырье. Период проведения валютного платежа увеличился до месяца и более, что опять поставило под угрозу производственную деятельность Общества из-за отсутствия сырья, которое не отгружается китайским поставщиком при отсутствии предоплаты.

Получение прибыли и ведение рентабельного бизнеса в период нестабильности спроса/сбыта в табачной индустрии, в период введения санкций США и Евросоюза против РФ является результатом использования следующих коммерческих и финансовых инструментов:

- следовали гибкой ценовой политике и максимальному сервису с целью сохранения заказчиков, с которыми заключены долгосрочные контракты;
- соблюдали политику жесткой экономии материальных затрат, фиксированных затрат с целью снижения затрат на единицу проданной продукции.

Основным источником дохода в 2025 году являлось производство и реализация ацетатного жгута для сигаретных фильтров из импортируемого и отечественного сырья.

Показатель	Ед.измерения	2024 г.	2025 г.
Объемы продаж собственной продукции	Тыс.кг.	5 736	6 599
Выручка от продажи собственной продукции	Тыс. руб.	5 750 117	5 893 909
Себестоимость проданной собственной продукции	Тыс. руб.	4 855 418	5 137 152

ООО «СЕРТОВ» фиксирует цену продаж в долларах США.

Цена реализации в 2024/2025 гг существенно не менялась. Уменьшение средней рублевой цены реализации 2025 к 2024 связано исключительно с усилением курса рубля к доллару США.

Выручка ООО «СЕРТОВ» формируется за счет продажи единственного продукта – ацетатного жгута для сигаретных фильтров. Это очень консолидированный B2B рынок с ограниченным числом участников. Контракты в основном заключаются на длительный (от года) период. В России только один производитель ацетатного жгута для сигаретных фильтров – ООО «СЕРТОВ». Импорт этого товара из ЕС/США ограничен наложенными санкциями. В последнее время наблюдается массовый вход китайских производителей ацетатного жгута на российский рынок.

Объемы продаж ООО «СЕРТОВ» в период после введения санкционных ограничений на импорт нашего основного сырья из сестринской компании в США зависят от доступности альтернативных вариантов сырья (проектная мощность выпуска - 20 000 т готовой продукции).

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год	
	2025 г. ²	2024 г. ³
Материальные затраты	4 758 800	4 541 340
Затраты на оплату труда	237 401	205 470
Отчисления на социальные нужды	72 031	61 761
Амортизация	108 957	167 052
Прочие затраты	337 006	291 772
Итого по элементам	5 514 195	5 267 395
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	8 284	-64 647
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 522 479	5 202 748

В 2025 году Общество получили доход по банковским депозитам разных типов, размещенных в ПАО «Сбербанк». Общая сумма полученных процентов составила 84 113 тыс.рублей.

11. Прочие доходы и расходы

В соответствии с Учетной политикой с 01.01.2025 и началом применения Обществом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» прочие доходы и расходы отражены свернуто в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 в части покупки продажи валюты, курсовых разниц, реализации основных средств и материалов.

В связи с чем с целью сопоставимости показателей за 2024 сделаны следующие корректировки.

Наименование статьи ОФР	Код строки	за 2024г		
		до корректировки, тыс.руб	после корректировки, тыс.руб	Сумма изменения, тыс.руб
Прочие доходы	2340	9 332	2 238	(7 094)
Прочие расходы	2350	(50 080)	(42 986)	7 094

Сумма прочих доходов за 2025 включает:

- свернутое сальдо по реализации основных средств и материалов – 3 053 тыс.руб.
- свернутое сальдо по положительным и отрицательным курсовым разницам – 15 310 тыс.руб.
- прибыль прошлых лет (претензия Заказчика) – 11 тыс.руб.
- доход за несоблюдение договорных обязательств Поставщиками – 495 тыс.руб.
- прочий доход в виде возмещения расходов от Фонда Страхования – 180 тыс.руб.

Сумма прочих расходов за 2025 включает:

- свернутое сальдо по покупке продаже валюты - 34 450 тыс.руб.
- штрафы госорганов и Поставщиков за несоблюдение договорных обязательств – 9 тыс.руб.
- сумма резерва пенсионных выплат – 4 020 тыс.руб.
- расход по оказанию безвозмездной помощи – 1 062 тыс.руб.
- расход по услугам кредитных организаций - 50 794 тыс.руб.
- расход по списанию безнадежной задолженности – 27 тыс.руб.
- убыток прошлых лет (претензия Заказчика) – 13 тыс.руб.

Финансовым результатом деятельности Общества за отчетный 2025 год является бухгалтерская прибыль до налогообложения в общей сумме 384 217 тыс. рублей. Финансовым результатом от продаж является прибыль в размере 371 430 тыс. рублей, рентабельность продаж составляет 6% против 10% в 2024 г.

На снижение показателя прибыли от продаж, главным образом, повлияли:

- увеличение стоимости основного сырья и расходов на доставку из Китая;
- увеличение суммы лицензионных платежей из-за роста суммы выручки.

На снижение уровня рентабельности повлияла стоимость сырья. После запрета экспорта из ЕС/США ацетата целлюлозы ООО «СЕРТОВ» находится в сложном положении – производителей подходящего по качественным и физико-химическим характеристикам ацетата целлюлозы, кто может экспортировать товар в РФ крайне мало, что сильно ослабляет переговорную позицию.

Для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применяет балансовый метод расчета разниц в соответствии с ПБУ 18/02. В бухгалтерском балансе суммы ОНА и ОНО показаны развернуто в соответствующих статьях.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. Составила 415 580 тыс. рублей.

Чистая прибыль за 2025г составила 288 669 тыс.рублей.

В 2025 году резервы на погашение возможных убытков в будущих периодах не начислялись.

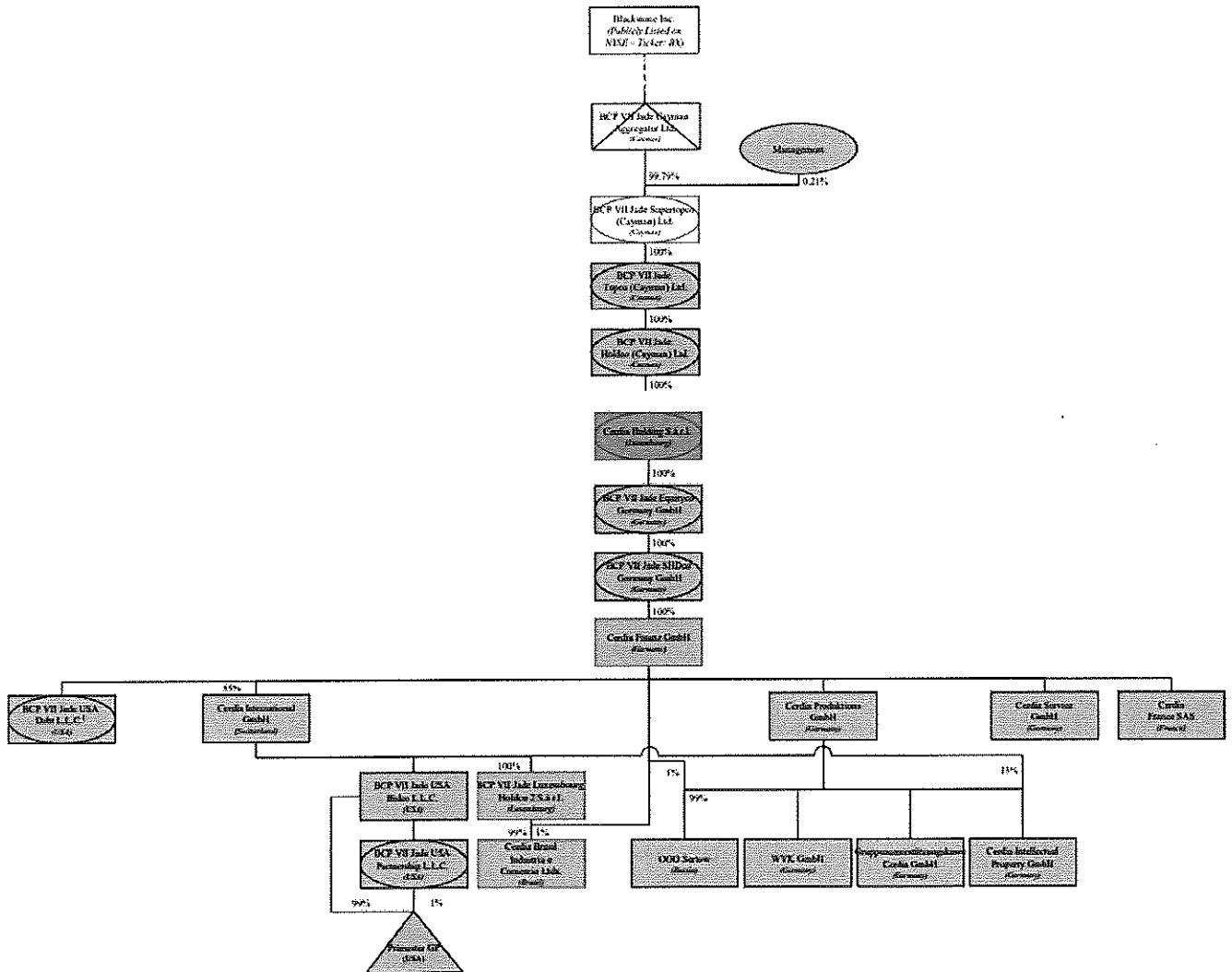
Решение об отчислении в резервный капитал на погашение возможных убытков в будущих периодах в соответствии с учредительными документами принимается на годовом собрании участников.

Информация о бенефициарных владельцах и связанных сторонах

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" Общество располагает следующей информацией о бенефициарных владельцах.

ООО «СЕРТОВ» входит в Международную Группу Компаний CERDIA, которой владеет партнерство инвестиционных фондов Blackstone.

Нет конечного физического лица, владеющего 10% или более от капитала или доли в фондах, представляющих The Blackstone Group Inc., корпорации штата Делавэр, публично котирующейся на Нью-Йоркской фондовой бирже.



Операции со связанными сторонами в 2025 году

- Юридическое лицо Сердиа Продакшнс ГмБХ является поставщиком производственных материалов. Всего за 2025 год приобретено материалов на сумму 116 184 тыс.рублей. Кредиторская задолженность отсутствует.

- Юридическое лицо Сердиа Интернешнл ГмБХ является владельцем прав на торговую марку и логотип. Всего за 2025 года приобретено неисключительное право пользования на сумму 179 632 тыс.рублей. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 по выплате лицензионного вознаграждения составляет 41 335 тыс.руб.

- Физическое лицо, назначенное на должность Генерального директора Общества с 1 мая 2018 года бессрочно в соответствии с Протоколом общего собрания участников от 28 марта 2018 – Самсонов Борис Валентинович, гражданин России. В течение 2025 Генеральному директору сделаны краткосрочные начисления и выплаты в соответствии с трудовым договором и положениями Общества в размере 9 104 тыс.рублей, включая взносы 1 596 тыс.рублей. Долгосрочные выплаты отсутствуют.

События после отчетной даты

В 2026 году отсутствуют какие-либо события, которые имеют отношение к результатам деятельности Общества за 2025 год.

Контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

Общество осуществляет контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

В 2025 году Общество имело сделки на поставку материалов и услуг с взаимозависимыми лицами, а именно Сердиа Продакшнс ГмБХ (Германия), Сердиа Интернешнл ГмБХ (Швейцария).

Корректировка прибыли вследствие применения методов определения цен в соответствии со статьями 105.12 и 105.13 НК в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год не производилась.

Общество предоставит уведомления о контролируемых сделках в соответствии с установленными сроками.

Раскрытие показателей отчета о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций.

Код 4111. Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг без НДС.

Код 4119. Прочие поступления - проценты по депозитным вкладам.

Код 4121. Платежи таможенным органам, поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги без НДС.

Код 4122. Выплата заработной платы, платежи по НДФЛ и страховым взносам.

Код 4129. НДС, налоги и сборы, кроме налога на прибыль, налог на доходы с лицензионных платежей, прочие несущественные платежи.

Денежные потоки от инвестиционных операций.

Код 4211. Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений).

Код 4221. Платежи поставщикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой внеоборотных активов без НДС.

Код 4223. Показатель изменен за 2024г в связи с тем, что в соответствии с Учетной политикой, депозиты, размещенные в кредитных организациях сроком до 3х месяцев, признаются денежными эквивалентами.

Наименование статьи ОДДС	Код строки	за 2024г		
		до корректировки, тыс.руб	после корректировки, тыс.руб	Сумма изменения, тыс.руб
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, банковский вклад	4223	(230 000)	0	230 000

Денежные потоки от финансовых операций.

Поступления отсутствовали.

Код 4322. Выплата дивидендов участникам.

Код 4329. Налог на доходы с дивидендов.

Код 4490. В связи с тем, что валютно-обменные операции не являются денежными потоками, в данной строке Отчета указывается информация о влиянии курса при пересчете иностранной валюты в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения соответствующей операции.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и на конец года пересчитываются в рубли в соответствии с действовавшими на эти даты официальными курсами валют ЦБ РФ.

Налоговый учет

В Обществе организован налоговый учет с ведением налоговых регистров для определения налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с Главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на прибыль организаций".

Порядок налогового учета и формы налоговых регистров утверждены Учетной политикой Общества.

Учетная политика предприятия для целей налогообложения в 2026 году в целом сохранит принципы учетной политики 2025 года с учетом внесенных изменений в НК РФ.

Аудит Общества

В соответствии с Протоколом общего собрания участников аудиторская проверка финансовой отчетности Общества за 2025 год проводится фирмой ООО "ТОП РУСЬ". Для чего заключен договор № 251а025 от 19.09.2025г.

Решение участников Общества

Утверждение годовых результатов деятельности оформляется Протоколом общего собрания участников Общества не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Генеральный директор
25.03.2026



Б.В.Самсонов