«Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах»
за 2025 г.

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА. 5
3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ 17
4. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ 18
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 18
6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 18
   6.1 Нематериальные активы 18
   6.2 Основные средства 19
   6.3 Финансовые вложения 19
   6.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 20
   6.5 Запасы. 22
   6.6 Дебиторская задолженность 23
   6.7 Капитал 23
   6.8 Кредиторская задолженность 24
   6.9 Оценочные обязательства 24
7. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 25
   7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 25
   7.2 Прочие доходы 26
   7.3 Расходы по обычным видам деятельности 27
8. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 29
9. Специальные пояснения. 30
   9.1 Информация о связанных сторонах 30
   9.2 Информация об объектах учета аренды 34
   9.3 Информация об изменениях оценочных значений 37
   9.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности 38
10. Прочие пояснения 38

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество Ограниченной Ответственностью «Интерэнерго»/ООО «Интерэнерго» путем способа образования юридического лица зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекции МНС России №46 по г. Москве за № 1047796964313 от 16.12.2004 года № 77 006826829 свидетельства 77 № 0006826829; ИНН 7703536408, Дата постановки на учет в налоговом органе 16.12.2004 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12165- Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 – Частная собственность.

Место нахождения Общества: 123308, Город Москва, пр-д 2-й Силикатный, Дом 34, Строение 1

Основным видом экономической деятельности Общества является:

Торговля оптовая неспециализированная;

Производство прочих строительно-монтажных работ.

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном периоде:

- Поставка оборудования на объекты – Курская АЭС, Большая Ударная ТЭС, АЭС Руппур, АЭС Кудалкулам, ГТЭ Хабаровск, поставка станков.

- Строительные работы на объекте Большая Ударная ТЭС

Организация осуществляет лицензируемые виды деятельности

Сведения о лицензиях Общества:

Таблица 1.

Номер лицензии или регистрационный номер	Дата	Наименование работ
ООО «Интерэнерго» зарегистрировано в реестре членов под №81 в Саморегулируемой организации Ассоциация «Строители оборонного и энергетических комплексов» (СРО «АСОЭК», Государственный номер СРО-С-075-20112009)	30.12.2009 Дата регистрации в реестре членов СРО «АСОЭК»	Выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса: - в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии); - в отношении особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии). У ООО «Интерэнерго» 5-й уровень ответственности члена СРО (составляет десять миллиардов рублей и более) по обязательствам по договорам, в том числе, заключенных на конкурсной основе.
Регистрационный номер члена саморегулируемой организации ООО «Интерэнерго» **П-060-007703536408-0083** в Саморегулируемой организации Ассоциация «Проектировщики	30.12.2009 Дата вступления в силу решения о приеме в члены СРО «АПОЭК»	Подготовка проектной документации: - в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии); - в отношении особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии).

оборонного и энергетического комплексов» (СРО «АПОЭК», Государственный номер СРО-П-060-20112009).		У ООО «Интерэнерго» 3-й уровень ответственности члена СРО (не превышает триста миллионов рублей) по обязательствам по договорам подряда на подготовку проектной документации, в том числе, заключенных на конкурсной основе.
77.01.13.002.Л.000026.06.18	20.06.2018г.	Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)
77-Б/00850	04.06.2014г.	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
Сертификат соответствия требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015), ГОСТ Р ИСО 14001-2016 (ISO 14001:2015), ГОСТ Р ИСО 45001-2020 (ISO 45001:2018) интегрированной системы менеджмента ООО «Интерэнерго»	Инспекционный контроль прошли 12.04.2024г.	Рег. № FSK.RU.0002.F00025979 от 01.06.2023г
Санитарно-эпидемиологическое заключение на деятельность с ИИИ Лаборатории НК ООО «Интерэнерго»	№77.01.16.000. М.002549.05.23 от 18.05.2023г	Деятельность Лаборатории НК ООО «Интерэнерго»
Свидетельство об аттестации Лаборатории неразрушающего контроля ООО «Интерэнерго»	ЛНК удовл. треб. системы НК (область аттестации объекты контроля: 1.1, 1.2, 1.4, 1.8, 1.9, 1.13; 2.1, 2.1.1, 2.1.2, 2.2, 2.3; 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8, 3.9, 3.10; 6.4, 6.5, 6.6; 7.1, 7.2, 7.3; 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6, 8.7, 8.8, 8.9, 8.10, 8.11, 8.12; 11.1, 12. Методы контроля: РК, УК, ПВК, ПВТ, МК, ВИК. Виды деятельности 1-8).	Деятельность Лаборатории НК ООО «Интерэнерго» Методы контроля: РК, УК, ПВК, ПВТ, МК, ВИК. Виды деятельности 1-8).
Свидетельство об аттестации испытательной лаборатории ООО «Интерэнерго»	№ ИЛ-ЛРИ-00183-УО-05 от 04.08.2023	соотв. треб. ГОСТ ISO/IEC 17025-2019 «Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий» и треб. системы добровольной серт- ции продукции в обл пром.без.
Сертификат соответствия опыта и деловой репутации ООО «Интерэнерго» ГОСТу Р 66.0.01-2017 «Оценка опыта и деловой репутации субъектов предпринимательской деятельности. Национальная	Рег. № РОСС RU.32623.ОС03.02312 от 02.06.2023г	соотв. треб. ГОСТ ISO/IEC 17025-2019 «Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий» и треб. системы добровольной серт- ции продукции в обл пром.без.

система стандартов. Общие положения, требования и руководящие принципы»		
Свидетельство об аккредитации Испытательной лаборатории ООО «Интерэнерго» (ул. Василисы Кожиной) (переоформление в связи с введением в действие ГОСТ ISO/IEC 17025-2019 и расширением области аккредитации)	№ ИЛ/ЛРИ-01588* от 26.01.2024	аккредитована в соотв. с треб. ГОСТ ISO/IEC 17025-2019 «Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий» и СДА-15-2009 «Требования к испытательным лабораториям»
Свидетельство об аккредитации Лаборатории неразрушающего контроля ООО «Интерэнерго»	№ ИЛ/ЛНК-00780 от 09.08.2024	аккредитована в соотв. с треб. ГОСТ ISO/IEC 17025-2019 «Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий» и СДА-15-2009 «Требования к испытательным лабораториям»

Исполнительным органом Общества - генеральный директор - Завгородний Алексей Валерьевич

Размер уставного капитала Общества составляет 4 200 000 (Четыре миллиона двести) тыс. рублей (оплачено 100 %).

Изменений размера уставного капитала в течение 2024 года не производилось.

Участниками Общества являются:

- Эм Александр Эликсович - номинальная стоимость 4 200 000 (Четыре миллиона двести) тыс. рублей 100%.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются:

Эм Александр Эликсович.

Общество имеет:

Обособленные подразделения: Общество с ограниченной ответственностью "Интерэнерго" обособленное подразделение в Краснодарском крае с. Киевское.

Среднесписочная численность работников Общества

на 31 декабря 2025 года составила 119 человек,

на 31 декабря 2024 года составила 170 человек.

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период 118 человек.

Таблица 2 Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2025 года

Ф.И.О.	Должность	Примечание
Завгородний А.В.	Генеральный директор	
Эм А.Э.	Президент	
Шагинурова И.В.	Финансовый директор	
Никифоров А.А.	Заместитель генерального директора по кадровой политике и административным вопросам	

Ф.И.О.	Должность	Примечание
Никитин А.В.	Заместитель генерального директора по капитальному строительству	
Эм К.А.	Коммерческий директор	
Акуленко В.В.	Заместитель генерального директора по качеству и контролю исполнения договорных обязательств	
Колпаков А.В.	Заместитель генерального директора по строительно-монтажным работам	
Суренков В.Ю.	Директор обособленного подразделения	
Довиденко Н.В.	Директор департамента	

Таблица 3 Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2024 год относились:

Ф.И.О.	Должность	Примечание
Завгородний А.В.	Генеральный директор	
Эм А.Э.	Президент	
Шагинурова И.В.	Финансовый директор	
Никифоров А.А.	Заместитель генерального директора по кадровой политике и административным вопросам	
Никитин А.В.	Заместитель генерального директора по капитальному строительству	
Эм К.А.	Коммерческий директор	
Акуленко В.В.	Заместитель генерального директора по качеству и контролю исполнения договорных обязательств	
Колпаков А.В.	Заместитель генерального директора по строительно-монтажным работам	
Суренков В.Ю.	Заместитель директора-Главный инженер	
Довиденко Н.В.	Директор департамента	
Мирошник С.Н.	Директор обособленного подразделения	

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 30.12.2024 года № 1 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

имущественной обособленности
непрерывности деятельности
последовательности применения учетной политики
временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики.

по основным средствам:

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
без включения:
стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;
затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;
зарплаты (с начислениями) работников, труд которых используется для осуществления капвложений;
процентов, связанных с капвложениями;
оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;
без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе ОС при стоимости более 100 тыс. руб., за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы стоимостью менее 100 тыс. руб.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Рекомендация Р-126/2021-КпР)
Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1000 тыс. руб.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.
(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)
Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.
(Основание: п. 24 ФСБУ 6/2020)
Срок полезного использования ОС
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)
Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)
В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
машины и оборудование (кроме офисного)
транспортные средства;
офисное оборудование;
другие виды ОС.
Переоценка и обесценение ОС и капвложений
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)
Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)
Амортизация ОС
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
Списание ОС с учета

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.
(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)
Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.
(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

по нематериальным активам:

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном за балансовый счет.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;

- базы данных;

- изобретения;

- полезные модели;

- промышленные образцы;

- секреты производства (ноу-хау);

- селекционные достижения;

- лицензии и разрешения;

- товарные знаки.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для товарных знаков: объекты интеллектуальной собственности.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

без включения:

стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;

амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;

затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;

зарплаты и иных вознаграждений работников, труд которых используется для осуществления капвложений, а также сумм начисленных на них страховых взносов;

процентов, связанных с капвложениями;

оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;

иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;

без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

По всем группам НМА амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40)

по запасам:

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости материалов, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

по учету затрат, незавершенного производства:

Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
другие аналогичные по назначению управленческие расходы.
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

по финансовым вложениям:

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с *Положением* по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая

рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: *абз. 2 п. 19* ПБУ 19/02)
При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: *абз. 2 п. 26* ПБУ 19/02)

резервы по сомнительным долгам:

Выявление сомнительной дебиторской задолженности
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)
Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

по займам и кредитам:

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с *Положением* по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.
(Основание: *абз. 4 п. 7* ПБУ 15/2008)
Учет процентов по векселям и облигациям
Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.
(Основание: *абз. 2 п. 15* ПБУ 15/2008)
Проценты по выпущенным облигациям признаются по мере их начисления в соответствии с условиями эмиссии, дисконт - на даты погашения номинальной стоимости в соответствии с условиями эмиссии.
(Основание: *абз. 2 п. 16* ПБУ 15/2008)
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
(Основание: *п. 6*, *абз. 2 п. 8* ПБУ 15/2008)

по оценочным обязательствам:

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с *Положением* по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
Оценочные обязательства по выплате отпускных
Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:
$ОценОбяз_{ОП} = ЗОТ_{ОП}$ x НормОтп x (1 + НормВз),
где $ОценОбяз_{ОП}$ - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;
$ЗОТ_{ОП}$ - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;
НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;
НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.
Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:
$НормОтп = РОтп_{ПП} / ЗОТ_{ПП}$,
где $РОтп_{ПП}$ - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;
$ЗОТ_{ПП}$ - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.
Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:
НормВз = Взпп / ЗОТпп,
где $Взп_{П}$ - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.
(Основание: *абз. 3* разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", *п. п. 16*, *17* МСФО (IAS) 19)
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:
$ОценОбяз = СрЗар_1$ x $Дн_1$ x (1 + $СтВз_1$ / 100) + $СрЗар_2$ x $Дн_2$ x (1 + $СтВз_2$ / 100) + …+ $СрЗар_i$ x $Дн_i$ x (1 + $СтВз_i$ / 100) + … + $СрЗар_n$ x $Дн_n$ x (1 + $СтВз_n$ / 100),
где
ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;
$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);
$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;
$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
n - количество работников на отчетную дату.
Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.
Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сортировочной записью.
(Основание: *п. 15* ПБУ 8/2010, *абз. 4 разд. V* Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", *п. п. 16*, *17* МСФО (IAS) 19)

Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства, признается в бухгалтерском учете ежемесячно по фиксированной сумме на основании сметы (расчета), в смете (расчете) указывается предельная сумма отчислений.
На конец налогового периода проводится инвентаризация резерва. Сравнивается запланированная при формировании резерва и начисленная (выплаченная) работникам сумма. Положительная разница включается во внереализационные доходы, если резерва не хватило, отрицательная разница – во внереализационные расходы (п. 3 ст. 324.1 НК РФ). Неиспользованный остаток резерва на выплату вознаграждений (премий) по итогам года на будущий период не переносится.

по аренде:

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
Учет при получении имущества в аренду
Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом признается по фактической стоимости.
При изменении условий договора аренды в части сроков и стоимости, производится перерасчет суммы фактической стоимости права пользования активом, а так же величина ставки дисконтирования в соответствии с новыми условиями, на дату изменения договора.
(Основание п.21,22 ФСБУ 25/2018)
Право пользования активом отражается на счете 01.03, Арендное обязательство учитывается на счетах 76.07.01, 76.07.02, 76.07.05, 76.07.09
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
Амортизация права пользования активов начисляется линейным способом, с использованием счета 02.03. Срок начала начисления амортизации с 1 числа следующего месяца.
(Основание: п. п. 10, 13, 17, 18 ФСБУ 25/2018)
Срок полезного использования устанавливается равным сроку аренды если договором не устанавливается переход права собственности на предмет аренды.
При условии перехода права собственности предмета аренды арендатору, срок полезного использования права пользования арендой устанавливается из ожидаемого срока использования и физического износа, без ограничения. В случае отсутствия достоверной информации о предполагаемом сроке использования предмета аренды срок аренды признается неопределенным или краткосрочным.
(Основание п.17 ФСБУ 25/2018)
В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ № Р-133/2021-ОКЛизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга")
В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")
Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в

отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)
Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.
(Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018)
Право пользованиям активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

по доходам и расходам:

Основные виды доходов предприятия являются:
Торговля оптовая неспециализированная;
Производство прочих строительно-монтажных работ
Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))
Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.
(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")
Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.
(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)
Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.
(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с *Положением* по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.
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.
(Основание: *п. п. 4*, *5*, *6* ПБУ 3/2006)
Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.
(Основание: *п. 7* ПБУ 3/2006)

по расчетам по налогу на прибыль:

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 12 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. К денежным потокам от текущих операций относятся:

Поступление денежных средств от продажи покупателям. Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций. К таким денежным потоками относятся:

Платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, поступления от продажи внеоборотных активов и пр.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Наличие и движение полученных залога имущества и поручительства, гарантийных удержаний (далее – гарантий) в обеспечение выполнения обязательств и платежей осуществляется на забалансовом счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные". В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные", списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет по счету 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" ведется по каждому полученному обеспечению.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет главный бухгалтер Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в программе 1С 8,3. Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчётный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

4. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в (тыс/млн/руб) рублей.

5. 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, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

В отчетный период 2025г. существенных событий, повлиявших на финансовое состояние, или результаты деятельности Общества не происходило.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

6.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

Таблица 4. В составе нематериальных активов отражены следующие активы:

Группы НМА	СПИ, месяцев
Товарный знак Интерэнерго	Полностью амортизировано

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом, но изменилась дата, с которого начисляется амортизация для вновь приобретенных НМА – с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, в соответствии с вступлением в силу ФСБУ 14/2022.

Информация о наличии и движении НМА приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции.

Таблица 5. Основные группы ОС Общества:

Группы ОС	СПИ, месяцев
Машины и оборудование (кроме офисного)	13-180 месяцев
Офисное оборудование	13-85 месяцев
Транспортные средства	37 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-85 месяцев

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Информация о наличии и движении основных средств приведена таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

По итогам года Обществом проведена углубленная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации.

По результатам проведенной проверки на обесценение, признаков обесценения не выявлено, существенных отклонений не установлено.

Общество не ведет сезонных видов деятельности, поэтому не имеет основных средств пригодных для использования, но не используемых, по причине сезонных особенностей деятельности организации.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено. Таблица 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2024 и 2025 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Счет, Наименование счета	На 01.01.2025		Обороты за период		На 31.12.2025	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58, Финансовые вложения	124 090 444,50		5 212 933,50	33 004 738,50	96 298 639,50	
58.01, Паи и акции	3 600 000,00				3 600 000,00	
58.01.1, Паи	3 600 000,00				3 600 000,00	
ИНТЕРЭНЕРГО СТРОЙМОНТАЖ ООО	3 600 000,00				3 600 000,00	
58.02, Долговые ценные бумаги	120 490 444,50		5 212 933,50	33 004 738,50	92 698 639,50	
РНКБ БАНК (ПАО) Вексель по предъявлению, но не ранее 05.06.2026г.	120 490 444,50		5 212 933,50	33 004 738,50	92 698 639,50	
Итого	**124 090 444,50**		**5 212 933,50**	**33 004 738,50**	**96 298 639,50**	

6.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.

Сумма налога на прибыль
за отчетный 2025 год составила 150 928 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 г. –51 447 тыс. руб.

Общая сумма отложенного налогового актива (далее ОНА), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета:
за отчетный 2025 год составила 46 548 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период – 22 162 тыс. руб.
в том числе, возникших
за отчетный 2025 год составила 234 567 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период – 29 682 тыс. руб.

и погашенных
за отчетный 2025 год составила 48 374 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период – 10 313 тыс. руб.

Образование ОНА связано с различиями учета амортизационных начислений, курсовых разниц, арендных обязательств.

Таблица 6 Расшифровка вычитаемых временных разниц за отчетный период

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2024 тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2025, тыс.руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *25%), %
Основные средства	1 723	7	1	1 729	2
Курсовые разницы	194 046	234 560		428 606	58 640
Арендные обязательства	70 202		48 373	21 829	-12 094
Итого:	332 466	**234 567**	**48 374**	**452 329**	**46 548**

Таблица 7 Расшифровка вычитаемых временных разниц за предыдущий 2023 год

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024тыс.руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *20%), %
Основные средства	1 490	1 148	484	1 723	133
Курсовые разницы	150 291	110 406	18 140	194 046	18 453
Арендные обязательства	69 873	50 822	32 943	70 202	3 576
Итого:	221 654	162 376	51 567	332 466	22 162

Общая сумма отложенного налогового обязательства (далее ОНО), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила
за отчетный 2025 год составила (-2 987) тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период –27 969 тыс. руб.
в том числе, возникших
за отчетный 2025 год составила 36 777 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период – 54 899 тыс. руб.
и погашенных
за отчетный 2025 год составила 48 733 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 год отчетный период – 194 743 тыс. руб.

Образование ОНО обусловлено различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении учета амортизационных начислений, курсовых разниц, арендных обязательств.

Таблица 8 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за отчетный год

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.202024	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2025	Изменение ОНО ((гр. 4 – гр. 3) *25%)
Курсовые разницы	237 270		48 733	238 548	-12 183
Основные средства	80 830	33 011		31 653	8 252
Проценты по обязательствам	5 245	3 766		429	942
Итого	**323 345**	**36 777**	**48 733**	**270 630**	**-2 989**

Таблица 9 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за предыдущий 2024 год

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.	Изменение ОНО ((гр. 4 – гр. 3) *20%), %
Курсовые разницы	118 576	20 297	138 991	237 270	23 739
Основные средства	55 026	25 767	51 570	80 830	5 160
Арендные обязательства	2 426	3 033	606	0.00	-485
Проценты по обязательствам	7 471	5 802	3 576	5 245	-445
Итого	**183 499**	**54 899**	**194 743**	**323 345**	**27 969**

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным годом и изменений правил налогообложения не было.

6.5 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.
Информация о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в разрезе следующих видов запасов:

Товары для перепродажи;
Сырье и материалы;
Топливо;
Материалы, переданные в переработку;

Строительные материалы;
Инвентарь и хоз. принадлежности, спецодежда и спец. Оснастка.

Наличие и движение запасов в 2024 и 2025 гг. с подразделением с учетом их движения между группами представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов– отсутствуют.

В связи с приобретением, созданием, переработкой запасов организацией уплачены авансы/предоплаты, сумма которых отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса:

Таблица 10 Авансы/предоплаты

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы выданные	за 2025 г.	5 287 696		1 172 197	
	за 2024 г.	5 531 927		5 287 696	

6.6 Дебиторская задолженность

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

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» по видам задолженности.

Дебиторская задолженность по авансам выданным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС отраженная на счете 76ВА (НДС по авансам и пред оплатам).

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнительным органом Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

6.7 Капитал

Уставный капитал отражен в долях участников Общества.
Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся.

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года (*предыдущего*) и составляет 4 200 тыс. руб., в том числе:

- Эм А.Э. – 4 200 тыс.руб.

Уставом Общества предусмотрено формирование резервного капитала. Величина резервного капитала по состоянию

на 31.12.2025 года составляет 420 тыс. руб.,

на 31.12.2024 года составляет 420 тыс. руб.

В отчетном году Общество акции не выпускало.

В соответствии с решением очередного общего собрания участников решение.) о распределении чистой прибыли Общества за 2020 год выплачены дивиденды:
Решение № 1 от 24.03.2025г. в размере 30 000 тыс. руб.
За 2021 год: Решение № 3 от 21.04.2025 в размере 125 000 тыс. руб.

6.8 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 8 «Обязательства» по видам задолженности.

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

6.9 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Таблица 11 Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2025 г.:

Характер оценочного обязательства	Величина, тыс.руб.	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности
Резерв выплаты вознаграждения по итогам	53 166	30.06.2026	
Резерв ежегодных отпусков	33 414	31.12.2026	

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях таблице 7 Раздел 7 «Оценочные обязательства»

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, *(в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников)* недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются.

Доходы будущих периодов отсутствуют.

7. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:
- Строительно-монтажные работы
- Реализация покупных товаров

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

а) организация имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки определена;

в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) произведенные в связи с этой операцией определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 12. Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб	в %
Выручка всего:	9 901 231	100%	8 404 380	100%
выручка от реализации приобретенных товаров	*9 819 859*	*99,18%*	*5 046 363*	*60,04%*

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб	в %
выручка от реализации услуг	*81 372*	*0,82%*	*3 358 017*	*39,96%*

7.2 Прочие доходы

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, 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 прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву 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 прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), процентный доход по активам пенсионного плана показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву 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, убыткам прошлых лет, процентного расхода по обязательствам пенсионного плана независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Таблица 13. Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс.руб.

Вид дохода/расхода	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы от реализации, выбытия основных средств, материалов и других активов	7 237	36 610	8 707	
Курсовые разницы		123 789	76 379	
Проценты к получению/уплате	174 025	3 766	204 524	23 929
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		3 012		3 875
Расходы на сотрудников		3 369		
Доход/расход от форвардной сделки		174 025		22 495
Госпошлины		167		1 082
Услуги кредитных организаций, в том числе расходы на получение банковских гарантий		257 033		363 842
Штрафы, пени по договорам	57 496		154 743	

Вид дохода/расхода	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		770		
Возврат страх.премии	15 151			
Доходы, связанные с участие в других организациях (дивиденды)			36 000	
Прочие доходы/расходы	8 402	10 929	54	29 886
Корпоративное управление		66 825		28 822
Начисление по налоговой проверке				2 246
Итого	262 311	680 295	480 407	476 177

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах развернуто.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Таблица 14. Себестоимость продаж, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб	в %
Себестоимость продаж всего:	7 925 063	100%	7 033 205	100%
стоимость приобретенных товаров	*7 838 539*	*98,90%*	*4 251 764*	*60.5%*
себестоимость оказанных услуг	*86 524*	*1,10%*	*2 781 441*	*39.5%*

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 6 Затраты Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражены расходы:

Таблица 15. Коммерческие расходы

Вид расхода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.	Изменение, %
	тыс.руб.	тыс.руб	
Аренда и обслуживание машин и механизмов	3 065	3 257	-5,89%

Вид расхода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.	Изменение, %
	тыс.руб.	тыс.руб	
Информационно-консультационные услуги	8 021	22 777	- 64,78%
Командировочные расходы	4 082	8 342	-51,07%
Коммерческие расходы (Представительские расходы, расходы по тендеру)	78	1 698	-95,41%
Лицензии, СРО, Сертификация	107 525	48 931	119,75%
Офисные расходы	902	15 474	-94,17%
Текущий ремонт и ТО оборудования, ОС и инструмента	254	1 564	-83,76%
Расходы на ИТ		665	-99,85%
Расходы на логистику	135 626	33 295	307,35%
Расходы на услуги связи и почтовые услуги	411	1 553	-73,54%
Расходы на услуги сторонних организаций производственного характера	350 011	222 612	*56,86%*
Содержание ТС	333	1 806	*-81,56%*
Расходы на персонал	165	213	*-22,54%*
Итого	610 473	362 187	*68,33%*

Управленческие расходы признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

Таблица 16. Управленческие расходы

Вид расхода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.	Изменение, %
	тыс.руб.	тыс.руб	
Амортизация	52 909	47 818	10.65%
Аренда и обслуживание машин и механизмов	75	60	25.00%
Информационно-консультационные услуги	5 440	3 579	52.00%
Командировочные расходы	3 892	3 530	10.25%

Вид расхода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.	Изменение, %
	тыс.руб.	тыс.руб	
Коммерческие расходы	2 952	1 863	58.45%
Лицензии, СРО, Сертификация	1 650	946	74.42%
Транспортный налог	1 066	1 085	-1.75%
Офисные расходы	11 243	13 960	-19.46%
Расходы на ИТ	14 453	14 721	-1.82%
Расходы на оплату труда	471 761	630 621	-25.19%
Расходы на персонал	7 247	5 943	21.94%
Расходы на услуги связи и почтовые услуги	2 912	2 890	0.76%
Расходы на услуги сторонних организаций производственного характера	3 633	206	1641.26%
Содержание ТС	11 286	12 012	-6.04%
Итого	590 519	739 234	-20.12%

8. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).
- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Таблица 17. Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс.руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс.руб.	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
456 998	1 621 589	456 998	1 621 589

Таблица 18.

Наименование показателей	Валюта	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.
Поступление денежных средств от текущей деятельности	Руб.	5 009 092	8 079 087
Расход денежных средств от текущей деятельности	Руб.	5 802 507	7 974 711
Поступление денежных средств от инвестиционных операций	Руб.	25 917	588 739
Расход денежных средств от инвестиционных операций	Руб.	-	72 758
Поступление денежных средств от финансовых операций	Руб.	236 050	539 637
Расход денежных средств от финансовых операций	Руб.	588 222	174 652

Остаток денежных средств на конец года по сравнению с предыдущим годом уменьшился за счет увеличения оплаты поставщикам, отсутствие кредитной линии.

9. Специальные пояснения.

9.1 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор, заместители Генерального директора), прочие

аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.)

Дочерние общества

Таблица 19 По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 дочерними обществами являются:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Местонахождение	Вид деятельности	Доля общества
ООО "ИНТЕРЭНЕРГО СТРОЙМОНТАЖ» ИНН: 7734401619 КПП: 773401001 ОГРН: 1177746278456	123308, г. Москва, проезд 2-й Силикатный, д. 34 стр. 1	Строительство электростанций; Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.	90%

Таблица 20 Характер отношений и виды операций (Поставщик), в тыс.руб. (без учета НДС):

Наименование дочернего общества	Договор	предмет договора	Сальдо на 31.12.2024 (К-т)	Сальдо на 31.12.2024 (Д-т)	Сумма оборотов (Д-т) по договору за 2024 год	Сумма оборотов по (К-т) договору за 2024 год	Сальдо на 31.12.2025
ООО "Интерэнерго Строймонтаж	Договор №64/ИЭ/18 от 31.01.2019	СМР	3 572		3 572		0,00
ООО "Интерэнерго Строймонтаж	Договор №0001/1/ИЭСМ/2025 от 09.01.2025					20 381	20 381
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №00056/ИЭ/2023 от 28.02.2023	Поставка оборудования	9 030		5 809		3 221
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0014/ИЭСМ/2020 от 31.01.2020	Аренда техники	0,00		1 805	1 917	112
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0029/ИЭСМ/2025 от 09.07.2025				2 289	2 289	0.00

ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0036/ИЭСМ /2022 от 19.08.2022	СМР	3 896		7 668	3 772	0,00
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0037/ИЭСМ /2022 от 22.08.2022	СМР	17 047		17 047		0,00
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0045/ИЭСМ /2022 от 07.11.2022	Аренда авто	0,00		2 574	2 808	234
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0048/ИЭСМ /2021 от 01.07.2021	СМР	169 824		169 824		0.00
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0136/ИЭСМ /2020 от 01.06.2020	СМР	170 052		170 052		0.00
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0317/ИЭ/20 20 от 07.02.2020	Поставк а оборудо вания	276		276		0.00
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0567/ИЭ/20 20 от 20.12.2020	СМР			341	341	0,00
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0984/ИЭ/20 21 от 08.07.2021	Услуги Шеф-монтаж	1 914		1 914		0.00
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0961/ИЭ/20 21 от 21.06.2021	СМР	28 530		27 310		1 220
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0163/ИЭСМ /2020 от 02.07.2021	Поставк а оборудо вания	4 911		4 911		0.00
Итого:			409 051	0,00	415 392	31 508	25 168

Таблица 21 Характер отношений и виды операций (Заказчик), в тыс.руб. (без учета НДС):

Наименование дочернего общества	Договор	предмет договора	Сальдо на 31.12.2024 (К-т)	Сальдо на 31.12.2024 (Д-т)	Сумма оборотов (Д-т) по договору за 2025 год	Сумма оборотов по (К-т) договору за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025
ООО "Интерэнерго Строймонтаж	Договор №0048/ИЭСМ/2021 от 01.07.2021 (покупатель	Поставка материалов	0,00	0,00	141		141
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0037/ИЭСМ/2022 от 22.08.2022 (покупатель	Поставка материалов	0,00	0,00	222		222
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0136/ИЭСМ/2020 от 01.06.2020 (покупатель	Поставка материалов	0,00	0,00	754		754
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0310/ИЭ/2020 от 05.02.2020	Предоставление койка-мест, питание		25 356			25 356
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №0316/ИЭ/2020 от 07.02.2020	Контроль качества		18 806	3		18 809
ООО "Интерэнерго Строймонтаж»	Договор №64/ИЭ/18 от 31.01.2019	Поставка материалов		370	439		809
Итого				44 532	1 560		46 092

Оказание услуг производилось по рыночным ценам.

Сведения о составе управленческого персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 указаны в разделе 1 «Общие сведения» настоящих пояснений.

Таблица 22. Выплаты управленческому персоналу Общества, тыс.руб. в т.ч. НДФЛ

Вид выплаты	в 2025 году *в текущем*	в 2024 году *в предыдущем*
Оплата за отработанное время	65 534	72 148
Премии и вознаграждения	16 631	26 272
Добровольное медицинское страхование	1 181	590
Отчисления во внебюджетные фонды, включая отчисления с ДПВ	16 748	18 727
Доходы в натуральной форме	229	2 716
ИТОГО:	100 323	120 453

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных отсутствуют.

9.2 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Таблица 23 Общество является Арендатором по Договорам аренды:

Арендодатель	Договор, №/дата	Предмет договора	Рыночная стоимость предмета аренды, руб.*	Срок аренды	Будущие арендные платежи
ООО Домиана	б/н от 13.12.21	Аренда машиноместа № 2156 (15.8 кв.м)	217 800	Не определен	
ООО Савон	300 от 14.02.23	Аренда машиноместа № 300	66000,00	Не определен	
ООО Силикатный плаза	ИА-775/24 от 01.03.24	Аренда нежилого помещения 74,6 кв.м. (юр. адрес)	330330,00	01.12.2025-31.10.2026	
ООО Фаворит	7 от 01.03.22	Аренда машиноместа № 2052 (13,5 кв.м)	190080,00	Не определен	
АО Экспортхлеб	б/н от 11.10.21	Аренда машиноместа	165000,00	Не определен	

		№2052 (13.5 кв.м)			
АО Экспортхлеб	б/н от 12.06.22	Нежилое помещение №17 (74,6 кв.м)	1980000,00	Не определен	
ИП Глазков Дмитрий Николаевич	1 от 12.02.2025	Аренда машиноместа № 2129	121000,00	Не определен	
ИП Дмитриев Дмитрий Вячеславович	2025/393 от 17.03.2025	Аренда машиноместа № 393	99000,00	Не определен	

*стоимость услуг по договору

Общество, как арендатор использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 не признавать вышеуказанные предметы аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателя строки 1520 "Кредиторская задолженность". Существенные показатели расшифрованы в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств» пояснений в табличной форме.

Таблица 24 Общество является Арендатором по Договорам аренды:

Арендодатель	Договор, №	Предмет договора	Дата принятия к учету	Срок аренды
ООО ВК-Инвест	29/КМ от 23.12.2020	ППА (аренда офиса по адресу ул. Василисы Кожиной д.1)	31.12.2021	Декабрь 2020 -Июнь 2026
ООО Домиана	б/н от 15.09.2021	ППА (аренда доп. офиса по адресу ул. Василисы Кожиной д.1)	31.12.2021	Сентябрь 2021 – сентябрь 2026
ООО ВК-Инвест	9/КМ от 19.04.2021	ППА (аренда парковки по адресу ул. Василисы Кожиной д.1)	31.12.2021	Апрель 2021 – апрель 2026
ПАО ЛК Европлан	АА029758226 от 04.06.2024	ППА Транспортное средство BMW X6 M VIN WBSCY010809E49910	06.06.2024	Июнь 2024 – апрель 2026
ООО Газпром Автолизинг	ДЛ-307219-24 от 26.07.2024	ППА Транспортное средство Mercedes-Benz GLS-Class Maybach VIN W1N1679871A518179	05.08.2024	Август 2024 – июль 2026

на дату получения предметов аренды Общество приняло их к учету в качестве права пользования активом (ППА) и признало обязательство перед арендодателем

Таблица 25. ППА

Предмет договора	Дата принятия к учету	Признано ППА,.руб.	Признано ОА, руб.
ППА (аренда офиса по адресу ул. Василисы Кожиной д.1)	31.12.2021	85 220 312,46	126 255 416,16
ППА (аренда доп. офиса по адресу ул. Василисы Кожиной д.1)	31.12.2021	8 617 260,97	12 037 829,00
ППА (аренда парковки по адресу ул. Василисы Кожиной д.1)	31.12.2021	10 711 460,29	15 743 045,40
ППА Транспортное средство BMW X6 M VIN WBSCY010809E49910	06.06.2024	11 275 000,00	15 704 890,00
ППА Транспортное средство Mercedes-Benz GLS-Class Maybach VIN W1N1679871A518179	05.08.2024	19 300 000,00	23 282 746,90

Величина первоначальной оценки обязательства по аренде определена как приведенная стоимость будущих арендных платежей (без учета НДС) на дату получения предмета аренды. В качестве ставки дисконтирования Обществом принята ставка 10% для арендных обязательств, сформированных на дату 31.12.2021 г в момент перехода на ФСБУ 25/2018. Данная ставка дисконтирования определена в соответствии с положениями абзаца 2 пункта 15 ФСБУ 25/2018.
С 01.07.2024 г. имело место изменение фактической стоимости обязательства по аренде ППА (аренда доп. офиса по адресу ул. Василисы Кожиной д.1), с изменением ставки дисконтирования до 18,5%
Право пользования активом (ППА) учтены на счете 01(03) и амортизировались в течении отчетного периода. Срок полезного использования равен сроку аренды.
Обязательство по аренде Общество отражает на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по принятой ставке. По этой ставке ежемесячно в течение отчетного периода начислены проценты на остаток обязательства. Остаток обязательств по аренде уменьшался на текущие арендные платежи.

Таблица 26.

Предмет аренды	ППА,.руб.	Сумма амортизации отчетного периода, руб.	Первоначальное ОА, руб.	Начислено % в отчетном периоде	Арендные платежи отчетного периода, руб.
ППА (аренда офиса по адресу ул. Василисы Кожиной д.1)	85220312,46	18593522,70	105212846,80	2201981,47	29774077,52

ППА (аренда доп. офиса по адресу ул. Василисы Кожиной д.1)	8617260,97	2029289,28	10031524,09	412864,58	4176763,00
ППА (аренда парковки по адресу ул. Василисы Кожиной д.1)	10711460,29	2471875,44	13119204,50	236914,88	3881458,76
ППА Транспортное средство BMW X6 M VIN WBSCY010809E 49910	11275000,00	3656756,76	13087408,33	857909,30	12022563,60
ППА Транспортное средство Mercedes-Benz GLS-Class Maybach VIN W1N1679871A5 18179	19300000,00	6259459,44	19402289,07	56344,18	8193333,84

Коммунальные платежи, включенные в арендную плату в качестве ее переменной части, не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, поскольку они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Эти суммы Общество включает по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы.

В отчетном периоде Общество не производило улучшений предметов аренды

Действующими договорами аренды не предусматривается никаких ограничений предмета аренды, в т.ч. определенными финансовыми показателями.

Общество, выступая арендатором, не имело затрат, связанных с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В отчетном периоде Общество не пересматривало фактическую стоимость и обязательства по аренде.

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам, отсутствуют.

9.3 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)"), утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода, нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет

9.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

10. Прочие пояснения

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.

Генеральный директор _____ **/Завгородний А.В./**

М.П.