

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Сибэнергомонтажизоляция»
за 2025 год**

Содержание

1	Общая информация	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности	3
1.3	Информация об исполнительных органах	3
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности	3
2.1	Учетная политика	3
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	3
2.3	Формы отчетности	4
2.4	События после отчетной даты	5
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	6
3.1	Основные средства.....	6
3.2	Финансовые вложения	8
3.3	Запасы.....	11
3.4	Дебиторская задолженность.....	11
3.5	Прочие оборотные активы	12
3.6	Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам	13
3.7	Кредиторская задолженность.....	14
3.8	Оценочные обязательства, условные обязательства.....	15
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	16
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	16
4.2	Затраты на производство	17
4.3	Прочие доходы и расходы	18
5	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	18
6	Специальные пояснения	18
6.1	Информация о связанных сторонах.....	18
6.2	Информация о существенных ошибках	18

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Сибэнергомонтажизоляция» (сокращенное фирменное название - ООО «СЭМИ») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 654201, Кемеровская область -Кузбасс, Новокузнецкий р-н, Сосновка с, Кордонная ул, дом № 13, корпус 1

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 444 человека, в 2024 году 373 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.3 Информация об исполнительных органах

В соответствии с Решением №1 от 08.08.2012 о создании общества полномочия единоличного исполнительного органа Общества возложены на Директора Минова Геннадия Анатольевича.

Директор осуществляет права и исполняет обязанности единоличного исполнительного органа Общества в том объеме и с теми ограничениями, которые определены Уставом Общества, внутренними документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

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

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

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

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году не вносились.

2.3 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок

ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - Пояснения) состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной считается последний день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в

ФНС России). При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе или в виде электронного документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Общества.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

При составлении обязательного экземпляра в виде электронного документа реквизит «подпись Главный бухгалтер» не формируется. Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо лицом (уполномоченным представителем), на которое приказом Общества/доверенностью возложена данная обязанность, усиленной квалифицированной электронной подписью.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами участникам Общества. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

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

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Учетная политика

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о Комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденный Приказом Общества от 29.12.2023 № 432 «О создании постоянно действующей комиссии по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств» и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и может быть установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Капитальные вложения

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

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

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

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

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

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-20 лет
Машины и оборудование	3 - 25 лет
Другие виды основных средств	3 - 20 лет

Величина корректировки балансовой стоимости основных средств, по которым начисление амортизации начисляется линейным способом, составила 4 383,3 тыс. руб.

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2023 раскрываются в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение основных средств тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства - всего	за 2025 г.	28072	15855	12217	16262	188	131	4383						44146	20107	24039	
	за 2024 г.	24033	11323	12710	4039			4532						28072	15855	12217	
В то числе : машины и оборудование	за 2025 г.	10212	4874	5338	11476	188	131	2022						21501	6765	14736	
	за 2024 г.	10004	3410	6594	208			1464						10212	4874	5338	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	17860	10981	6879	4786			2361						22645	13342	9303	
	за 2024 г.	14029	7913	6116	3831			3068						17860	10981	6879	

Аренднованное здания, машины и оборудование учитывается на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

Информация о составе арендованных основных средств представлена в таблице:

Таблица 2. Состав арендованных основных средств тыс. руб.

Название Группы ОС	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3
Здания	5 000	5 000
Земельные участки	0	17 188
Машины и оборудование	60	60
Транспортные средства	122 100	110 098
Итого:	127 160	132 346

3.2 Финансовые вложения

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 3. Наличие и движение финансовых вложений тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.										
	за 2024 г.										
в том числе: предоставленные займы	за 2025 г.										
	за 2024 г.	2346									

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2024 и 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

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

3.3 **Запасы**

Учетная политика

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

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

Резерв под обесценение запасов не создается.

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

3.4 Дебиторская задолженность

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 4. Наличие дебиторской задолженности

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
	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.				
	за 2024 г.				
в том числе: авансы выданные	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	199600		387846	
	за 2024 г.	175264		199600	
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	174812		376742	
	за 2024 г.	158639		174812	
авансы выданные	за 2025 г.	24746		11067	
	за 2024 г.	16625		24746	
прочие дебиторы	за 2025 г.	42		37	
	за 2024 г.			42	
ИТОГО:	за 2025 г.	199600		387846	
	за 2024 г.	175264		199600	

тыс. руб.

3.5 Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- стоимость долгосрочных активов к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;
- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

3.6 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются 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, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 15/2008).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива (для расчета доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, применяются правила и допущения, аналогичные примеру в пункте 14 ПБУ 15/2008).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Существенная информация

Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам раскрывается в следующей таблице:

Таблица 6. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2024	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6
Заемные средства краткосрочные, в т.ч.		125	5900	5985	40
Учредитель Минов Г.А	30.04.2026	125	5900	5985	40

Недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

3.7 Кредиторская задолженность

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2023 раскрывается в следующей таблице:

Таблица 7. Наличие кредиторской задолженности

тыс.
руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.			x	x
	за 2024 г.				
в том числе: обязательство по аренде	за 2025 г.			x	x
	за 2024 г.				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	185981	197595	x	x
	за 2024 г.	134581	185981		
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	59210	47052	x	x
	за 2024 г.	38372	59210		
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	24974	28613	x	x
	за 2024 г.	14363	24974		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	17025	22169	x	x
	за 2024 г.	10850	17025		

задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	83203	97241	x	x
	за 2024 г.	69748	83203		
прочие кредиторы	за 2025 г.	1569	2520	x	x
	за 2024 г.	975	1569		9
ИТОГО:	за 2025 г.	188002	197595	x	x
	за 2024 г.	134581	188002		

3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество отражает 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, с изменениями и дополнениями.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
- б) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанности по выплате которых, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которую Общество не может избежать, оценочное обязательство признается в учете ежеквартально, исходя из 1/4 планируемой годовой суммы отпускных.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице:

Таблица 8. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	7	8
Оценочные обязательства - всего	0	56366	(56366)		0	0
в том числе: на оплату отпусков	0	56366	(56366)		x	0

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

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

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

- по основной деятельности;
- по прочей деятельности :

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

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

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 9. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Выручка	2 960 661	1 952 210
в том числе от продаж: по основной деятельности	2 960 661	1 952 210

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

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 10. Себестоимость продаж

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(1 754 955)	(1 327 695)
в том числе проданных: по основной деятельности	(1 754 955)	(1 327 695)

4.2 Затраты на производство

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

Таблица 11. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	157859	145384
в том числе: сырье и материалы	151668	140001
топливо	6191	5383
Расходы на оплату труда	704955	492997
Отчисления на социальные нужды	234916	158248
Амортизация	4383	4532
Прочие затраты	806713	623013
арендная плата	118009	111733
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	674065	499406
транспортные расходы	3567	1810
командировочные расходы	10868	9637
другие расходы	204	427
Итого по элементам затрат	1908826	1424174
Изменение остатков (прирост"+"): готовой продукции и товаров для перепродажи		-
Изменение остатков (уменьшение"-"): готовой продукции и товаров для перепродажи		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1908826	1424174

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

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

5 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 и 2024 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, об авансах выданных и полученных, приведена в приложении к балансу Отчете о движении денежных средств.

6. Специальные пояснения

6.1. Информация о связанных сторонах

Основываясь на требования приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд), основной управленческий персонал.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Основной управленческий персонал представлен в 2025 г. в следующем составе:

- директор;
- технический директор ;
- главный бухгалтер.

Основной управленческий персонал представлен в 2024 г. в следующем составе:

- директор;
- технический директор;
- главный бухгалтер.

2. Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;
- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные

периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

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.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2025 году не выявлены.