

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «СИБИТЕК» за 2025 год

Организация:	по ОКПО	86056033
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8602071451
Форма собственности:	по ОКФС	16
Единицы измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СИБИТЕК» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 28 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

### 1. Сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Акционерное общество «Сибитек».

1.2. С мая 2016 года ЗАО «Сибитек» преобразовано в АО «Сибитек».

1.3. Юридический адрес: 625001, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, дом 143А, офис 1505

Почтовый адрес: 628422, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ — Югра, г. Сургут, ул. Индустриальная, дом 34

1.4. Деятельность осуществляется на основании Устава:

-до 06.05.2016 г.- Устава, утвержденного решением акционера №7 от 21.10.2010г,

-с 06.05.2016 г- Устава, утвержденного решением акционера №11 от 06.05.2017 г. Организация изменила организационно-правовую форму на Акционерное общество «Сибитек».

1.5. На 31 декабря 2025 года уставный капитал составляет 10 000 тыс. рублей, который разделен на обыкновенные именные акции в количестве 1 000 штук номинальной стоимостью 10 000 рублей каждая.

260 акций (26% в уставном капитале) принадлежат Исак Раисе Михайловне, 740 акций (74% в уставном капитале) Маигову Саламбеку Сайдиевичу.

#### 1.6. Сведения о бенефициарных владельцах.

Бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) организацией либо имеет возможность контролировать действия организации (ст.3 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" Бенефициарами Общества являются Маигов Саламбек Сайдиевич, Исак Раиса Михайловна.

1.7. Для осуществления деятельности Общество имеет свидетельство о членстве в СРО №0744.00-2017-8602071415-С-015 от 19.06.2017.

#### 1.8. Информация об аудитор.

Аудиторская организация: ООО "ЮФА Консалтинг", ОГРН 1028600607661, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство б/н от 24.01.2020 г), ОРНЗ 12006017493

#### 1.9 Дивиденды

По итогам работы за 2024 год дивиденды не выплачивались в 2025 году.

#### 1.10 Резервный капитал.

В 2025, 2024, 2023 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда 2 000 тыс. руб. (20 % от уставного капитала).

#### 1.11 Наличие обособленных подразделений, не выделенные на отдельный баланс :

№	Наименование	Место нахождения/регистрации	Дата регистрации
1	ОП Томское Трайгородско-Кондаковское	Томская обл., Александровский м р-н, Межселенные территории Александровского муниципального района, Трайгородско-Кондаковское нефтяное м/р.	15.01.2024
2	ОП Таймырское	Таймырский Долгано-Ненецкий район, 647220, Красноярский край, с.п. Караул	07.09.2023
3	ОП Тазовское	Тазовский район, 629350, Ямало-Ненецкий АО	09.01.2019
4	ОП Сургутское	ХМАО-Югра г. Сургут, ул. Индустриальная,34	19.01.2017
5	ОП Нефтеюганское	Нефтеюганский р-н, п. Салым, 628327, ХМАО-Югра	20.12.2011

## 2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности.

**2.1.1.** При формировании учетной политики за отчетный год Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость сокращения деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Отступлений от правил оценки статей бухгалтерской отчетности Обществом не производилось.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом

положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 29 декабря 2017 г. № 472 (с изменениями).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.
- При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году Общество не имело бюджетных средств, а также государственной помощи.

В 2025 году Общество получило «Возмещение страхователям расходов на предупредительных мер по сокращению на производстве травматизма и профессиональных заболеваний по Решению приказ № 1432-Ф от 23.10.2025, № 1489-Ф от 31.10.2025 в сумме 1 678 671,65 рублей.

В 2025 году Общество не имело научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Поисковых затрат, признаваемых в необоротных активах, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Бухгалтерский учет в АО «СИБИТЕК» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

### **2.1.2 Учет в иностранной валюте.**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ - курс даты операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Средний курс, исчисленный по операциям в иностранной валюте за 2025 год составил 93,5214 рублей за 1 Евро.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

### **2.1.3. Учет основных средств и начисление амортизации, аренда объектов основных средств. Учет лизинговых операций.**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н., а именно:

- а) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- б) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- д) имеет материально-вещественную форму

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов за исключением лизингового имущества. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется за балансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

#### Оценка основных средств при принятии к учету.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

#### Амортизация

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

#### Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

Расшифровка наличия и движения объектов основных средств детально отражена в таблицах Приложения № 2 к данным пояснениям.

#### ***Аренда объектов основных средств. Порядок учета основных средств, полученных в лизинг.***

Характер деятельности АО «СИБИТЕК» заключается в проведении строительно-монтажных работ объектов инженерной подготовки и дорог месторождений нефти и газа.

Предметом договоров аренды (лизинга) в основе своей является транспорт, строительная техника и оборудование, кроме этого, Общество в управленческих и производственных целях арендует нежилые помещения.

Арендатор в общем случае признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, при этом положения указанного ФСБУ применяются вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) условий, в соответствии с которыми предмет аренды учитывается на балансе арендодателя или арендатора (ФСБУ 25/2018).

Величина первоначальной оценки обязательства по аренде рассчитывается как приведенную стоимость будущих лизинговых платежей.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Применение арендатором данного права допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

#### **Право пользования активом признается по фактической стоимости.**

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды (лизинга) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях учитываются в стоимости ППА.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Право пользования активом (ППА) учитывается на счете 01.03 и амортизируется. Аналитический учет арендованных основных средств ведется, в разрезе контрагентов - арендодателей. Срок полезного использования равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Амортизация учитывается на счете 02.03.

Арендатор на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухучете два объекта: обязательство и актив.

Обязательство - это стоимостная оценка обязательства по аренде. После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшается на уплаченные арендные платежи.

Обязательство по аренде отражается на счете 76.07 по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшает его на текущий платеж (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

Арендные обязательства по счету 76.07 на 31.12.2024 г. по договорам лизинга и аренды увеличились и составляют 337 527 тыс. рублей.

Арендные обязательства по счету 76.07 на 31.12.2025 г. по договорам лизинга и аренды составляют 259 219 тыс. рублей.

За 2025 г. сумма начисленных процентов составила 286 287 тыс. руб. (стр. 2330 Отчета о фин. результатах), в том числе проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам «Процентные расходы» в сумме 21 360 тыс. рублей.

Стоимость ППА на 31.12.2025 г. составила 697 607 тыс. руб. и отражается на отдельном субсчете 01.03 «Арендованное имущество» (ППА).

Стоимость ППА на 31.12.2025 г. уменьшилась за счет изменения условий (срока и стоимости) договоров аренды и лизинга и составила 697 607 тыс. руб. и отражается на отдельном субсчете 01.03 «Арендованное имущество» (ППА).

Подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями законодательства информация об объектах учета аренды в качестве арендатора представлена в таблице:

№ п/п	Информация, подлежащая раскрытию	Содержание раскрываемой информации
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	проведении строительно-монтажных работах объектов инженерной подготовки и дорог месторождений нефти и газа

2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 г.	21 360 тыс. рублей
3	Основание и порядок расчета процентной ставки	ставка для кредитов и займов, опубликованная на сайте Банка России cbr.ru для некоммерческих организаций
4	Установленные СПИ предметов аренды	61-265 мес.
5	Способ амортизации ППА	Линейный
6	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке ППА и обязательства по аренде
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	0 тыс. руб.
8	Улучшения предмета аренды и порядок их компенсации	Осуществляемые затраты не улучшают предмет аренды, не подлежат компенсации арендодателем
9	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Отсутствуют
10	Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Учитываются в стоимости ППА

Расшифровка наличия и движения ППА детально отражена в таблицах Приложения № 2 к данным пояснениям.

**Основные средства, сданные в операционную аренду**, учитываются на балансе Общества, и по ним начисляется амортизация в обычном порядке.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

При этом доходы по операциям по предоставлению в операционную аренду объектов ОС отражаются в учете как доходы от обычных видов деятельности, а расходы по ним (амортизация, расходы на ремонт и т.д.) как расходы по обычным видам деятельности.

Операционная аренда в 2025 году отсутствует.

#### 2.1.4. Учет МПЗ.

1. Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

2. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 рублей (включительно). Общество выделяет следующие виды запасов:

- 1) Сырье и материалы – сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, хозяйственных или технических нужд;
- 2) Инструменты и инвентарь – инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь,

включая специальную одежду и средства индивидуальной защиты, тара, ИКТ-оборудование, иные средства труда, используемые при производстве продукции (работ, услуг), продаже товаров, для управленческих и хозяйственных нужд, за исключением объектов, которые для целей бухгалтерского учета отнесены к ОС;

3) Средства специального технологического оснащения производства – специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование;

4) Готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества, в том числе переданная другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

5) Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества, (далее – товары);

6) Незавершенное производство;

7) Объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Организации;

8) Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Организации.

(Основание Пункты 3,5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

3. В составе запасов не учитываются материальные ценности, предназначенные для использования в качестве подарков работникам, проведения культурных, спортивных и иных мероприятий социальной направленности. Затраты на приобретение указанных ценностей признаются расходами периода, в котором эти затраты были понесены. Организация обеспечивает контроль наличия и движения материальных ценностей, не признаваемых в качестве запасов, посредством их забалансового учета.

4. Приобретаемые запасы признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации связанных с ними рисков и выгод при выполнении условий признания, установленных ФСБУ 5/2019

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой на базе фактических затрат, связанных с их приобретением или созданием, за исключением НДС. (Основание Пункт 9 ФСБУ 5/2019)

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику(продавцу);
  - таможенные пошлины;
  - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
  - затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительские расходы (ТЗР));
  - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.
- включать в стоимость запаса оценочное обязательство на демонтаж и утилизацию (основание п. п «г» п. 11 ФСБУ 5/2019)

Не включаются в стоимость запаса расходы на хранение (основание п. п. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019).

### **Единица учета запасов.**

В качестве единицы учета запасов в зависимости от характера и порядка их приобретения (создания) и (или) использования устанавливается:

- 1) в отношении сырья и материалов, готовой продукции, товаров для перепродажи – номенклатурный номер;
- 2) в отношении инструмента и инвентаря, средств специального технологического оснащения производства – номенклатурный номер;
- 3) в отношении объектов недвижимости и объектов интеллектуальной собственности – отдельный объект;
- 4) в отношении незавершенного производства – установленные Обществом объекты учета затрат и номенклатурным группам.

Проценты и дополнительные расходы по займам и кредитам в фактическую себестоимость приобретаемых запасов, формируемую на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и

приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», не включаются (основание п. 6,7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Рекомендация БМЦ № р-69/2016-кпр «Включение долговых затрат в стоимость производимой продукции»)

#### **Оценка после признания.**

1. В бухгалтерском балансе запасы: используемые в приносящей доход деятельности оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2. **Величина обесценения запасов** признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на финансовый результат отчетного периода как уменьшение расходов, в состав которых ранее была отнесена сумма обесценения при создании (увеличении) резерва.

На 31.12.2025 года сумма резерва под обесценение запасов составляла 2 775 743,59 рублей, после проведения анализа товарно-материальных ценностей на складах по ряду материалов стоимость увеличилась в связи с изменением цен на рынке, а по некоторым позициям снизилась. Общество восстановило по таким запасам резерв. Сумма резерва под обесценение на 31.12.2024 года составляет 3 859 822,00 рублей.

#### **Оценка при отпуске в производство и списании.**

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени приобретения материально- производственных запасов (способ ФИФО).

Под отпуском запасов в производство понимается их выдача (передача в эксплуатацию) со склада, кладовой непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для хозяйственных и управленческих нужд Общества. Отпуск запасов с базисных (центральных) складов на склады (в кладовые) подразделений Общество рассматривается как внутреннее перемещение (основание п.36-38 ФСБУ 5/2019)

#### **Учет запасов, переданных в качестве залога.**

##### **Учет материальных ценностей, не принадлежащих Обществу**

1. Передача запасов в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является расходами Общества. Такие запасы учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

2. Запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре).

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Товары, принятые на комиссию, и материалы, принятые в переработку, учитываются отдельно на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» и счете 003 «Материалы, принятые в переработку» соответственно (основание п.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»; п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по Применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (далее Инструкция по применению Плана счетов) (описание к за балансовым счетам)

## **Контроль наличия и движения инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря, иных средств труда, переданных в эксплуатацию и учитываемых на забалансовых счетах.**

Общество обеспечивает контроль наличия и движения переданных в эксплуатацию инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря, иных средств труда, учитываемых в составе запасов, посредством закрепления данных активов за материально-ответственными лицами с отражением их стоимости на забалансовом счете.

Списание указанных материальных ценностей с забалансового учета осуществляется при физическом выбытии соответствующих объектов (основание п.8 ФСБУ 5/2019).

### **Учет недостач и потерь от порчи материальных ценностей, учитываемых в составе запасов.**

1. Суммы недостач и потерь от порчи материальных ценностей, выявленные в процессе их заготовления, хранения и продажи, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

2. Фактическая себестоимость недостающих или испорченных ценностей относится в дебет счета 94 с кредита счетов учета запасов.

Когда недостача или порча выявляется при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, то сумма недостачи при оприходовании ценностей относится:

- в пределах предусмотренных в договоре величин – в дебет счета 94 с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- сверх предусмотренных в договоре величин при предъявлении претензии поставщику (транспортной организации) – в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям») с кредита счета 60. При отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций сумма, ранее отнесенная в дебет счета 76, списывается на счет 94

3. Отнесенные на счет 94 недостачи и потери от порчи ценностей списываются с кредита указанного счета:

- в пределах предусмотренных в договоре величин (норм естественной убыли) – в дебет счетов учета запасов в состав транспортно-заготовительных затрат (в случае выявления при приобретении, заготовлении) либо на счета учета затрат (в случае выявления при хранении и продаже);

- недостачи сверх величин (норм) естественной убыли и потери от порчи ценностей – на расчеты с виновными лицами, а при отсутствии виновных лиц, а также по недостачам, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованных исков – на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (основание Инструкция по применению Плана счетов (описание к счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»).

Расшифровка наличия и движения запасов детально отражена в таблицах Приложения № 6 к данным пояснениям.

### **Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о материальных ценностях, предназначенных для создания внеоборотных активов**

Материальные ценности, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в группе статей «Прочие внеоборотные активы» с выделением в случае существенности показателя по отдельной статье «Материалы, предназначенные для создания вне оборотных активов». (Основание Пункт 3 ФСБУ 5/2019).

#### **2.1.5. Учет нематериальных активов**

В связи с применением с 01.01.2024 года нового стандарта ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ" изменился состав расходов, относящихся к расходам будущих периодов.

Согласно п. 4.6.1.1. Учетной политики на 2024 год актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то капитальные вложения на приобретение, создание такого актива признаются малоценными НМА, и затраты на

приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04 «Активы, не признанные в составе НМА». (Основание: п. 7 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)

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)

Расшифровка наличия и движения НМА детально отражена в таблицах Приложения № 3 к данным пояснениям.

### **2.1.6. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

#### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Расшифровка наличия и движения дебиторской задолженности детально отражена в таблице Приложения № 7, а кредиторской задолженностей детально отражена в таблицах Приложения № 8 «Обязательства» к данным пояснениям.

## 2.1.7 Резервы.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

➤ Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежегодного анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

<b>Балансовый счет 63 Резервы по сомнительным долгам, тыс.руб.</b>	
Антоляк Богдан Ярославович	-2 407
Исак Роза Михайловна	-4 115
Маигов Руслан Сайдиевич	-4 275
Макшакова Наталья Вениаминовна	-20 140
ТЕХНОЦЕНТР ООО	-26 995
Поволжская шинная	-2 359
СТК	-6 544
	<b>-66 835</b>

Расшифровка наличия и движения данного резерва детально отражена в таблицах Приложения № 7 к данным пояснениям.

➤ Резерв под обесценения запасов

Резерв под обесценение запасов создается на превышение фактической стоимости над чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи - цена, по которой товары или продукцию можно продать сегодня, за минусом расходов на продажу (ФСБУ 5/2019).

Комиссией АО «СИБИТЕК» проанализировав результаты инвентаризации на 31.12.2025 года выявила признаки обесценения запасов, таких как морально устаревшие запасы, потери ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости поэтому принято решение резерв под снижение стоимости материальных ценностей создать исходя из принципа рациональности по отдельному расчету в сумме 2 776 тыс. рублей.

Расшифровка наличия и движения данного резерва детально отражена в таблицах Приложения № 6 к данным пояснениям.

## 2.1.8. Порядок учета кредитов и займов.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на

приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расшифровка наличия и движения кредитов и займов детально отражена в таблицах Приложения № 7 к данным пояснениям.

### **2.1.9. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

### **2.1.10 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет. Долги со сроком более 5 лет, взыскать задолженность по которым не представляется возможным в 2025 году отсутствуют.

### **2.1.11 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

Информация о наличии обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом за отчетный период представлена в Приложении 9.

### **2.1.12 Порядок формирования дохода**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств,

приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. По строительно-монтажным работам выручка от продажи услуг признается по мере готовности. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- Прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины следующие виды прочих доходов, связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- Доходы и расходы от реализации прав требования;
- Доходы и расходы от неустойки с неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

Для целей бухгалтерского учета требования ПБУ 2/2008 для договоров, носящих долгосрочный характер (т.е. когда длительность превышает один отчетный год) или сроки окончания или начала действия договора приходятся на разные отчетные годы продолжают применяться.

Доходы по договорам строительного подряда, даты начала и окончания которых приходится на разные отчетные периоды, отражаются в учете методом «по мере готовности» по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи». Основание: пункты 17 и 26 ПБУ 2/2008.

Степень завершенности работ для определения выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» определяется по доле фактически понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Расчетная величина общих расходов исчисляется как сумма всех фактически понесенных расходов по этому договору и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору. Основание: пункты 20 и 21 ПБУ 2/2008.

Прямые затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства. При этом к прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора строительного подряда (в т. ч. зарплата, амортизация, арендная плата, стоимость принятых субподрядных работ).

### 2.1.13 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

#### **прямые и распределяемые (или косвенные).**

- **Прямые расходы** – расходы, непосредственно связанные с осуществлением основного вида деятельности и относящиеся только к этому виду деятельности;

- **Общепроизводственные расходы** – расходы, одновременно связанные с обслуживанием основных и вспомогательных производств Общества;

- **Общехозяйственные расходы** – расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, которые нельзя точно и однозначно отнести к определенному виду деятельности, а также все расходы, связанные с управлением Обществом (содержание управленческого персонала, расходы на содержание и амортизация административных зданий и т.д.).

Учет прямых расходов ведется в разрезе статей прямых расходов, отдельно по каждому виду деятельности.

Для учета прямых расходов по различным видам деятельности используется Счет 20 «Основное производство».

Аналитический учет на счете 20 «Основное производство» осуществляется в разрезе:

- объектов учета (номенклатурных групп);
- подразделений;
- статей затрат.

Объектом учета является «куст».

Списание прямых расходов по обычным видам деятельности отражается по кредиту учета расходов в корреспонденции со счетом:

- 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»

На счете 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными для основного производства или основной деятельности организации.

По дебету счета 23 отражают как прямые затраты, связанные непосредственно с выполнением работ и услуг, изготовлением (выпуском) изделий, так и косвенные, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

На счете 23 учитывают расходы по содержанию и эксплуатации грузового и легкового автотранспорта.

Аналитический учет на счете 23 «Вспомогательное производство» осуществляется в разрезе:

- объектов учета (номенклатурных групп);
- подразделений;
- статей затрат.

Объектом учета является «государственный номер автомобиля».

На основании информации из путевых листов формируется «Отчета производства за смену» и расходы сформированные на счете 23 по объекту «государственный номер автомобиля» распределяются пропорционально пробегу на объекте учета (номенклатурных групп) «куст».

К общепроизводственным затратам относятся затраты по обслуживанию производства и непосредственному управлению производственным процессом, которые не могут быть прямо включены в себестоимость конкретного вида выпускаемой продукции, работ, услуг (отнесены на конкретный объект).

Информация об общепроизводственных затратах формируется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Распределение общепроизводственных затрат между конкретными видами выпускаемой продукции (работ, услуг) (конкретными объектами) производится: пропорционально прямым затратам. (Основание Пункты 23 – 25 ФСБУ 5/2019;

Инструкция по применению Плана счетов (описание к счетам учета затрат на производство).

Ежемесячно АУР относятся на финансовый результат отчетного периода на счет 90.08.

Общехозяйственные расходы списываются без распределения между объектами, в разрезе которых организуется аналитический учет. (Основание Пункты 23 – 25 ФСБУ 5/2019; Инструкция по применению Плана счетов (описание к счетам учета затрат на производство).

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», предназначенном для обобщения информации о расходах для нужд Общества, в разрезе подразделений.

**Общая сумма затрат по видам деятельности определяется суммированием прямых и относимых на них косвенных расходов.**

Прочими расходами признаются.

- Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Возмещение причиненных Обществу убытков;
- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Сумма уценки активов;

- Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- Сумма уступаемого требования (дебиторской задолженности покупателя) по договору факторинга;

- Прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе видов прочих расходов. Синтетический учет прочих расходов ведется с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91.02 "Прочие расходы".

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

#### **2.1.14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств, и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- Расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- Денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и платежей поставщикам и подрядчикам;
- Прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

## Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

наименование	Сумма (без учета НДС)	
	2025	2024
Прочие поступления, всего	343 856	279 327
в том числе:		
Возвраты от поставщиков	220 109	81 833
Расчеты по претензиям	122	320
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 679	14 756
Расчеты с прочими покупателями	2 257	80 000
НДС свернуто, Единый налоговый счет	119 689	102 199
Прочие	219	219

## Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

наименование	Сумма (без учета НДС)	
	2025	2024
Прочие платежи, всего	25 012	71 145
в том числе:		
НДС свернуто, Единый налоговый счет		5 146
Расчеты с подотчетными лицами		42 892
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	15 070	17 961
Прочие платежи	9 942	5 146

**2.1.15. Инвентаризация имущество и обязательств.**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также ФСБУ № 28/2023 "ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ", утвержденного приказом Минфина РФ от 13.01.2023 г. № 4н.

Инвентаризация МПЗ в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год на 01 октября текущего года. Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года на 01 октября текущего года. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

**2.1.16. Вид хозяйственной деятельности**

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются СМР по отсыпке кустов автотранспортными средствами, которая составляют 100 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

**2.1.17. Анализ финансовых показателей**

Показатели за 2024-2025 год (тысячах рублей):

Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах

наименование	Сумма (без учета НДС)	
	2024	2025
Выручка, всего	4 797 553	3 794 479
в том числе:		
от выполнения СМР	4 769 284	3 757 269
от прочая выручка	28 269	37 210

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах

наименование	Сумма (без учета НДС)	
	2024	2025
Себестоимость, всего	3 949 281	3 697 591
в том числе:		
от выполнения СМР	3 861 982	3 670 407
от прочая выручка	87 299	27 184

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах

наименование	Сумма (без учета НДС)	
	2024	2025
Управленческие расходы, всего	342 639	254 916
в том числе:		
Оплата труда и компенсации	222 066	165 431
Страховые взносы	65 151	50 546
топливо	15 640	9 167
амортизация	18 246	15 267

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах

наименование	Сумма (без учета НДС)	
	2024	2025
Прочие доходы, всего	89 748	385 161
в том числе от:		
списания Кт задолженности	1 927	0
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	39 500	0
реализации ТМЦ, услуг	0	59 895
Возмещение убытков	0	289 773
реализации ОС	1 862	0
оприходование товаров	0	12 777
Изменение стоимости предметов лизинга	37 946	11 716
прочих операций	8 513	11 000

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах

наименование	Сумма (без учета НДС)	
	2024	2025
Прочие расходы, всего	122 213	120 165
в том числе от:		
списания Дт задолженности	3 659	231
Резерв по сомнительным долгам	25 574	2 800
Списание излишней выручки, не принятой	92 980	45 985

Заказчиком		
Комиссия факторинговых компаний		60 320
прочих операций		10 829

Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах

наименование	Сумма (без учета НДС)	
	2024	2025
Проценты, всего	5 492	27 353
в том числе:		
Проценты к получению от выданных займов		22 878
Проценты по вкладу	462	679
Проценты по займам сотрудникам	152	112
Проценты на остаток р/счета	4 878	3 684

Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах

наименование	Сумма (без учета НДС)	
	2024	2025
Проценты, всего	306 792	286 287
в том числе:		
Проценты за пользование кредитом	259 662	264 926
Процентные расходы по арендным обязательствам	47 130	21 361

наименование	Сумма (без учета НДС)	
	2024	2025
Продажи	4 797 553	3 794 479
Чистая Прибыль	87 333	2 052
Чистые активы	1 173 533	1 086 492

Анализ показателей	2025	2024
Коэффициент текущей ликвидности	1,23	1,430
Коэффициент быстрой ликвидности	0,94	1,190
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,4	0,060
Коэффициент наличия собственных средств	-0,03	-0,07
Рентабельность продукции	0,06 %	2,21 %
Рентабельность компании	0,08 %	2,17 %
Рентабельность активов	5,84 %	4,28 %
Рентабельность продаж	0,05 %	1,82 %

Оценка риска банкротства: Устойчивое финансовое состояние

### 2.1.18. Нераспределенная прибыль.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в «Отчете об изменениях капитала» (Форма № 4).

### **2.1.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».**

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке: Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;

Возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Организация создает оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплатам отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

При расчете оценочного обязательства на отчетную дату отдельно по каждому работнику принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату, и его среднедневной заработок.

Судебных разбирательств с существенными исками в адрес Общества нет, разногласия с налоговыми органами отсутствуют, в связи с этим оценочные обязательства по ним не отражены в учете.

Общество не имеет по состоянию на 31.12.2025 условные активы и условные обязательства.

Расшифровка наличия и движения оценочных обязательств детально отражена в таблицах Приложения № 8 к данным пояснениям.

### **2.1.20. Кредиты и займы**

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется:

– по видам займов и кредитов,

кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

В Обществе долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения срока возврата в составе долгосрочной задолженности.

Проценты (дисконт) по полученным кредитам отражаются обособленно от основной суммы кредита и займа на следующих субсчетах:

66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам»

67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам»

Краткосрочные и долгосрочные займы от юридических лиц и проценты по ним отражаются на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Учитываются проценты по кредитам (займам) в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Сумма задолженности по полученным кредитам и проценты (дисконт) по ним в бухгалтерском балансе формируют показатель строк 1510 и 1410 «Заемные средства». Сумма задолженности по полученным займам и проценты (дисконт) по ним отражаются в составе «Кредиторской задолженности» по строке 1520.

Расшифровка наличия и движения кредитов детально отражена в таблицах Приложения № 8 к данным пояснениям.

Сумма уплаченных процентов за пользование кредитами составляет 264 926 тыс. руб.

### **2.1.21. Налог на прибыль.**

Применяемые налоговые ставки 25%.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

На основании п.25 ПБУ 18/02 раскрываем:

а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:

Возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде в сумме (37 992) тыс. руб;

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль в сумме 37 992 тыс руб;

Постоянный налоговый расход (доход) в сумме 14 653 тыс руб;

Величина налога на прибыль составила за 2024 год 33 528 тыс. рублей.

Справка-расчет эффекта изменения ОНА, ОНО за 2024-2025 г. приведена ниже:

## Отложенные налоговые активы и обязательства за 2024г.

Руб.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
			Признание	Погашение	Признание	Погашение				
Дебиторская задолженность			273 288				68 322		341 610	
Кредиторская задолженность		12 569 917				12 569 917				
Материалы	2 488 211	21 651	183 492	1 308 628	3 398	5 403	340 769	4 912	1 703 845	24 558
Недостачи и потери от порчи ценностей		231 242				231 242				
Незавершенное производство	82 235		4 128 839	82 235			1 032 210		5 161 049	
Нематериальные активы					241 870	148 158		129 012		645 062
Основные средства	240 636	202 361 679	99 021	0	48 040 596	119 613 770	84 914	32 697 126	424 571	163 485 631
Оценочные обязательства и резервы	21 525 463		7 772 275				7 324 435		36 622 174	
Расходы будущих периодов	282 177		10 368	150 005	317 782		141 220	79 446	706 098	397 228
Резервы сомнительных долгов	2 068 007			2 068 007						
Прочие расходы		120 329 900			217 896 363	120 329 900		54 474 091		272 370 454
Убытки прошлых лет	6 981 675		49 678 745				14 165 105		70 825 525	
Арендные обязательства	133 012 966			78 796 799			13 554 042		67 770 209	
<b>Итого</b>	<b>166 681 372</b>	<b>335 514 389</b>	<b>62 146 028</b>	<b>82 405 674</b>	<b>266 500 010</b>	<b>252 898 390</b>	<b>36 711 016</b>	<b>87 384 586</b>	<b>183 555 079</b>	<b>436 922 934</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2025г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
			Признание	Погашение	Признание	Погашение		
1	4	5	8	9	10	11	14	15
Дебиторская задолженность	341 609,68		72 667,15	163 933,96			250 342,87	
Кредиторская задолженность								
Материалы	1 703 844,62	24 558,19	768 447,52	1 144 199,52	7 618,10	9 243,22	1 328 092,70	22 933,08
Недостачи и потери от порчи ценностей								
Незавершенное производство	5 161 049,16		10 963 050,46	5 161 049,16	13 104 670,22		10 963 050,46	13 104 670,22
Нематериальные активы		645 062,21				304 715,88		340 346,33
Основные средства	424 570,51	163 485 631,07	230 813,23	0,03	4 809 271,16	45 040 979,65	655 383,72	123 253 922,66
Оценочные обязательства и резервы	36 622 173,60			2 987 802,77			33 634 370,83	
Расходы будущих периодов	706 097,60	397 227,81		199 953,46	111 735,42	44 506,39	506 144,14	464 456,84
Резервы сомнительных долгов			8 384 658,25				8 384 658,25	
Прочие расходы		272 370 454,22			49 529 419,66	267 708 430,36		54 191 443,53
Убытки прошлых лет	70 825 524,54			33 527 768,50			37 297 756,04	
Арендные обязательства	107 682 547,18	22 026 830,66	2 550 808,00	46 754 256,03	42 273,80	1 069 313,51	63 479 099,20	20 999 790,95
Проценты по обязательствам	27 963,86	17 913 471,23	4 148,48	27 963,86	108 397,73	8 074 459,55	4 148,48	9 947 409,42
<b>Итого</b>	<b>223 495 380,75</b>	<b>476 863 235,39</b>	<b>22 974 593,09</b>	<b>89 966 927,29</b>	<b>67 713 386,09</b>	<b>322 251 648,56</b>	<b>156 503 046,69</b>	<b>222 324 973,03</b>

## 2.1.22. Риски.

### **Основные факторы рисков, связанные с деятельностью АО «СИБИТЕК».**

АО «СИБИТЕК» работает в определенных условиях конкурентной среды, имея свои внутренние особенности: уровень производственного потенциала, кадровый состав и т.д. В связи с этим у Общества возникают риски, непосредственно присущие только ей и связанные со спецификой операционной, коммерческой, финансовой и других видов деятельности. Важно своевременно их выявить и определить вероятность и время наступления, а также возможный ущерб.

### **Меры по управлению рисками**

#### **Отраслевые риски**

- ***Риск роста дебиторской задолженности за оказанные услуги.***

В целом по Обществу риск роста дебиторской задолженности является управляемым, что подтверждает актами сверок по итогам инвентаризации за 2025 год.

- ***Риск усиления конкуренции с другими транспортными строительными компаниями.***

На рынке выполнения строительных работ по отсыпки кустов появляются предприятия, желающие осуществлять эту деятельность

#### **Правовые риски.**

- ***Риск изменения законодательства в области налогообложения.***

Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено достаточно частым изменениям, а также в ряде случаев содержит неясности и неопределенности. В связи с этим возникают налоговые риски, связанные с:

- внесением изменений в законодательство о налогах и сборах, не исключающих возможности увеличения налоговых ставок;

- введением новых видов налогов;

- неверным исчислением и уплатой налогов, обусловленные различной трактовкой норм законодательства, допускающих неоднозначное толкование.

Для снижения налоговых рисков Общество осуществляет регулярный мониторинг изменений налогового законодательства, судебной и административной практики с целью соответствия применяемого порядка исчисления налогов законодательству,

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

- ***Риск привлечения Общества к административной ответственности за нарушение законодательства.***

Для уменьшения влияния и вероятности наступления данного риска Обществом разрабатывается и утверждается документация, регламентирующая его деятельность, которая доводится в установленном порядке до сотрудников Общества и является обязательной к применению. Обществом проводятся контрольные мероприятия (внутренние аудиты) по проверке соблюдения сотрудниками Общества требований регламентирующей документации. В случае привлечения Общества к административной ответственности обеспечивается представительство по защите его прав и законных интересов в административных органах, органах власти и местного самоуправления, органах судебной власти, а также обжалование вынесенных актов государственных органов о привлечении Общества к административной ответственности.

- ***Риск неопределенности правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в транспортной сфере, возникновение пробелов в законодательстве, регулирующем деятельность Общества.***

Для уменьшения влияния и вероятности наступления данного риска ведутся работы по мониторингу изменений законодательства и их анализу на предмет оказываемого влияния на деятельность Общества.

***Риск изменения правоприменительной практики высшими судебными органами.***

Для уменьшения влияния данного риска в Обществе также ведутся работы по мониторингу изменений правовых позиций Высшего арбитражного суда РФ и Верховного Суда РФ, а также судебной практики федеральных арбитражных судов округов - в целях использования для защиты интересов Общества актуальной правоприменительной практики - при рассмотрении судами дел с участием Общества.

### **Страновые и региональные риски.**

- **Страновые риски.**

Данные риски в основном связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. В частности, превышение инфляции над прогнозами, использованными при определении затрат транспортной компании для установления плана, может привести к появлению непокрытых расходов. К страновым рискам можно отнести санкционные явления и нестабильность курса рубля.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране.

Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **Репутационные риски**

В своей работе АО «СИБИТЕК» руководствуется принципами открытости для контрагентов и клиентов.

### **Финансовые риски**

- **Риск ликвидности**

В 2025 году в связи с началом военной операции на Украине, и последовавшие жесткие санкции поменяли экономическую ситуацию кардинально. Но, предприятие в полном объеме осуществляло свою работу в соответствии с производственной программой.

В Обществе проводятся мероприятия, направленные на увеличение денежного потока:

- Ужесточение платежной дисциплины за счет максимально точного планирования сроков поступления денежных средств и сроков оплаты обязательств Общества;
- Контроль за притоком и оттоком денежных средств по обязательствам Общества и обязательствам перед Обществом.

- **Кредитные риски / Риски несвоевременных расчетов**

Риски, связанные с невыполнением обязательств контрагентами. Общество может быть подвержено риску несвоевременных расчетов по задолженности по лизингам. В связи с этим Общество ведет постоянный оперативный мониторинг ситуации с расчетами за выполненные работы.

- **Инфляционный риск**

Компания сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказывать влияние на финансовое состояние Общества.

В случае если значение инфляции превысит указанные критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

По мере улучшения общей экономической ситуации в России данный риск будет постепенно снижаться.

- **Процентный риск**

В своей деятельности Общество не исключает возможности привлечения заемных средств при условии своевременного погашения обязательств по ним. В связи с этим возникает подверженность риску увеличения процентных ставок по обязательствам.

- **Валютный риск**

Общество выполняет работы по СМР в валюте Российской Федерации. В связи с этим Общество не подвержено рискам изменения курсов обмена иностранных валют по бизнес-процессам, связанным с оказанием услуг по основному виду деятельности.

Однако валютный риск оказывает влияние на хозяйственную деятельность Общества. Стоимость закупаемых товаров (запасных частей, материалов и т.д.) зачастую напрямую связана с курсом валют, что может привести к увеличению расходов Общества.

В целях снижения зависимости такого рода рисков Общество проводит мероприятия, направленные на оптимизацию затрат, поиск поставщиков с минимальными наценками на материалы и запасные части и услуг с целью сдерживания роста цен.

### **2.1.23. События после отчетной даты.**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Существенные события, произошедшие после 31 декабря 2025 года и до даты подписания отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение компании, отсутствуют.

## **3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.**

### **3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.**

3.1.1. Основными видами деятельности предприятия является:

- выполнение СМР по договорам подряда;
- реализация материалов;
- транспортные услуги;
- прочие услуги.

3.1.2. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 352 558 тыс. рублей.

3.1.3. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 464 259 тыс. рублей.

3.1.4. Суммовая разница между дебиторской и кредиторской задолженностью по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 888 299 тыс. руб.

	<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	1 352 558	2 431 734	1 759 168
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	464 259	590 326	196 781
<b>Суммовая разница между дебиторской и кредиторской задолженностью (тыс. руб.)</b>	<b>888 299</b>	1 841 408	1 562 387

Дебиторская задолженность в анализируемом периоде уменьшилась на 1 079 176 тыс. руб. или 44,38 % и составила 1 352 558 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. уменьшилась по сравнению с положением на 31.12.2024 г. на 126 067 тыс. руб. или 21,36 % и составила 464 259 тыс. руб.

## **5. Затраты на производство.**

Затраты на производство, понесенные Обществом раскрыты в таблице в разрезе их элементов (абз. 12 п. 27 ПБУ 4/99, абз. 2 п. 22 и п. 8 ПБУ 10/99) Приложение № 6 к бухгалтерскому балансу.

## 6. Прибыль Общества

Главным направлением хозяйственной деятельности предприятия является выполнение строительно-монтажных работ по договорам подряда.

Сведения о доходах, прибыли и рентабельности представлены в таблице.

Наименование	2024 год	2025 год	Изменения, т.руб.	Изменения, %
Выручка от основных видов деятельности т.руб	4 797 553	3 794 479	1 003 074	20,9
Себестоимость, т.руб	(3 949 281)	(3 697 591)	251 693	6,37
Валовая прибыль, т.руб	848 272	96 888	751 384	88,6
<b>Прибыль до налогообложения т.руб</b>	<b>171 868</b>	<b>151 966</b>	<b>19 902</b>	<b>11,6</b>
Чистая прибыль т.руб	87 333	2 052	(85 281)	97,6
Рентабельность, %	1,8	0,05	1,75	97,2

Рентабельность в 2025 году по сравнению с 2024 годом значительно снизилась на 97,2 %. На снижение рентабельности в 2024 году повлияло увеличение себестоимости и прочих расходов, в частности проценты банкам.

### 7.1. Социальные показатели.

№ п/п	Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г
1	Среднесписочная численность работников, чел.	669	837	816
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	994 474	1 143 431	859 377

Среднесписочная численность работников предприятия за 2025 год снизилась на 168 человек, что составило 20,07 %. Снижение затрат на оплату труда произошло за счет снижения среднесписочной численности работников.

### 7.2. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Связанной стороной являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах").

Единоличный исполнительный орган- генеральный директор и Члены совета директоров являются аффилированными лицами, но сделок с ними в текущем периоде не осуществлялось.

В целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны: ООО «СИБТРАК» ИНН 8602279442, ООО "ЮПИТЕР" ИНН 7722514992

ООО «СИБТРАК» за 2024 год оказало услуг по ремонту и поставке ТМЦ, ОС для АО «СИБИТЕК» на сумму 129 777 тыс. рублей, оплата денежными средствами в сумме 39 786 тыс. рублей, остаток задолженности перед ООО «СИБТРАК» в сумме 16 278 тыс. рублей.

Также в 2024г. ООО «СИБТРАК» предоставил в аренду имущество, арендные платежи составили 215 673 тыс.руб., в т.ч. НДС, из них оплачено денежными средствами 86 155 тыс. руб., остаток задолженности 64 153 тыс.руб.

ООО «СИБТРАК» за 2025 год оказало услуг по ремонту и поставке ТМЦ, ОС для АО «СИБИТЕК» на сумму 78 330 тыс. рублей, оплата денежными средствами в сумме 28 434 тыс. рублей, остаток задолженности перед ООО «СИБТРАК» в сумме 49 896 тыс. рублей.

ООО «СИБТРАК» за 2025 год предоставил в аренду имущество, арендные платежи составили 105 605 тыс. рублей, в том числе НДС, из них оплата денежными средствами в сумме 40 305 тыс. рублей, остаток задолженности перед ООО «СИБТРАК» в сумме 129 454 тыс. рублей.

ООО "ЮПИТЕР" за 2024 год предоставил в аренду имущество, арендные платежи составили 60 774 тыс.руб., в т.ч. НДС, оплата денежными средствами в сумме 2 898 тыс. рублей, в том числе частично погашен долг на начало года, остаток задолженности 14 008 тыс. руб.

Также в 2024г. ООО "ЮПИТЕР":

- оказало услуги по поставке ТМЦ, ОС на сумму 66 039 тыс. руб., остаток задолженности 1 020 тыс. руб..

- подписал выполнение по субподрядным работам на сумму 138 160 тыс. рублей. Оплачено денежными средствами 234 475 тыс. рублей, в том числе частично погашен долг на начало года, остаток задолженности 114 630 тыс. руб.

ООО "ЮПИТЕР" за 2025 год предоставил в аренду имущество, арендные платежи составили 19 537 тыс.руб., в т.ч. НДС, оплата денежными средствами в сумме 19 537 тыс. рублей, в том числе частично погашен долг на начало года, остаток задолженности 0 тыс.руб.

Также в 2025г. ООО "ЮПИТЕР":

- подписал выполнение по субподрядным работам на сумму 3 581 тыс. рублей. Оплачено денежными средствами 92 341 тыс. рублей, в том числе частично погашен долг на начало года, остаток задолженности 59 068 тыс. руб.

### **7.3. Информация об органах управления и контроля**

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества - Генеральным директором – Маиговым Саламбеком Сайдиевичем, а с 01.07.2025 года Антоляк Богдан Ярославович

Совет директоров избран «23» июня 2025 года в составе:

Маигов Саламбек Сайдиевич - генеральный директор;

Исак Раиса Михайловна - член совета директоров;

Антоляк Богдан Ярославович - член совета директоров, председатель;

Евсеев Андрей Павлович - член совета директоров;

Тепсаев Беслан Хабибулович -член совета директоров;

Вавилова Ольга Олеговна - член совета директоров.

Главный бухгалтер Колпашникова Джамиля Абдурахмановна по приказу генерального директора обеспечивает осуществление хозяйственных операций, осуществляет контроль за соблюдением законности хозяйственных операций и сохранности имущества.

### **7.4. Основной управленческий персонал**

Генеральный директор

Первый заместитель генерального директора

Заместитель генерального директора по эксплуатации

Заместитель генерального директора по экономике

Заместитель генерального директора УМиТ

Маигов Саламбек Сайдиевич

Антоляк Богдан Ярославович

Евсеев Андрей Павлович

Вавилова Ольга Олеговна

Тепсаев Беслан Хабибулович

### **7.5. Выплаты основному управленческому персоналу**

Вознаграждение управленческого персонала высшего звена за 2025 год составили 15 877 тыс. руб., в том числе:

- 1) краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

тыс. руб.

Виды начисления	Оплата труда		Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска		НДФЛ		Страховые взносы	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025
Основной управленческий персонал	13 339	13 549	1 909	2 538	2 088	2006	3 874	4 840

- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала отсутствуют;

- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты – отсутствуют.

2) долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) - отсутствуют;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе - отсутствуют;

- иные долгосрочные вознаграждения - отсутствуют.

#### **7.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.**

9.1. Базовая прибыль (убыток) на акцию по итогам 2023 года: прибыль 10.999 тыс. рублей на одну Акцию.

9.2. Базовая прибыль (убыток) на акцию по итогам 2024 года: прибыль 8,733 тыс. рублей на одну Акцию.

9.3. Базовая прибыль (убыток) на акцию по итогам 2025 года: прибыль 0,205 тыс. рублей на одну Акцию.

#### **8. Иная информация**

Общество на 31.12.2025 не имеет чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 г. обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

В 2025 году продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

Обществом не принимались решения о реорганизации/ликвидации.

Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать ее осуществлять и развивать в обозримом будущем.

**Генеральный директор**  
**26.03.2026**

**С.С.Маигов**