

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБИРЬЭНЕРГОСТРОЙ"**

Сокращенное наименование: **ООО «СЭС»**

Юридический адрес: 660020, Красноярский край, г.о. Город Красноярск, г Красноярск, ул Шахтеров, дом 16А, помещение 2-26

Дата государственной регистрации: 22.08.2019г Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю

Свидетельство о госрегистрации № 1192468029126

ИНН 2465326376, КПП 246501001

Уставный капитал организации: 100 000 (сто тысяч) рублей, оплачен полностью.

Количество учредителей: два. Физическое лицо Попков И.Д. - 51% ИНН 753403840760, Емельянов Г.Н. - 49% ИНН 753101073259.

Основной вид деятельности: ОКВЭД2

42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 37 человек.

Филиалов нет, действующих обособленных подразделений на конец года – 2.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Емельянов Г.Н.

За 2025 год бухгалтерская отчетность компании подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «СЭС» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

3.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н (ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" за 2025 год сформирована

Отчетность в составе:

- Форма № 1 Бухгалтерский баланс,
- Форма № 2 Отчет о финансовых результатах;

3.2. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств (п.17 ПБУ 1/2008)

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «СЭС» утверждена приказом директора, изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

За организацию ведения и состояние бухгалтерского учета отвечает директор в соответствии со ст. 17 Закона "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». За 2025 год принято в состав объектов основных средств имущества на сумму 13 141 тыс. руб. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету Машины и оборудование, в том числе котел, генераторная установка и т.д

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Сумма начисленной амортизации за 2025 год составила 13 262 тыс. руб. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а также предметы интерьера (диваны, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, учитываются в составе основных средств или материально-производственных запасов.

Оценка приобретаемых материалов осуществляется по фактической себестоимости приобретения на счете 10 «Материалы». При списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Оценка приобретаемых товаров осуществляется по покупным ценам. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Материальные ценности, стоимость которых снизилась по состоянию на 31.12.2025, отсутствуют.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат).

В прямые затраты на выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

Учет объектов аренды производится в отношении каждого предмета аренды ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету» (п. 44 ФСБУ 25/2018). Порядок определения сроков использования ППА (аналогично собственным основным средствам) (п. 8, 9 ФСБУ 6/2020). Ограничения использования предмета аренды, обусловлены договором аренды (п.11 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования). Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный. Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;

- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета. Учет билетов, выписанных в электронной форме, приобретенных организацией для командировок сотрудников ведется на счете 76.14 «Приобретение билетов для командировок».

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26).

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей. Уровень Существенности ошибки и показателя в отчетности для раскрытия в бухгалтерском учете составляет *10 (десять) процентов*.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» в организации учитываются расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе:

- расходы на приобретение лицензий;
- расходы на страхование;
- расходы на сертификацию;
- неисключительные права на программное обеспечение
- другие расходы, отвечающие критериям признания актива.

Расходы, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся (срок действия лицензии, страхового полиса, сертификата).

Бухгалтерский учет выручки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от реализации продукции (товаров, работ) увеличилась по сравнению с 2024 годом на 169 959 тыс. рублей и составила 514 928 тыс. рублей без НДС

Затраты на производство, выполнение работ и реализацию материалов составили:

- приобретение сырья, материалов: 287 311 тыс. руб.;
- ГСМ: 106 158 тыс. руб.;
- Субподряд: 7 452 тыс.руб.;
- амортизация ОС: 13 038 тыс. руб.;
- фонд оплаты труда: 18 098 тыс. руб.;
- выплаты по договорам ГПХ: 1 339 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды: 4134 тыс. руб.;
- работы спецтехники и механизмов: 49 212 тыс. руб.;
- командировочные расходы: 3 109 тыс. руб.;
- членские взносы в СРО, Банковские гарантии: 0,730 тыс. руб.;
- прочие расходы: 84 770 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество учитывает постоянные и временные разницы, которые формируются по аналитическим данным путём сравнения остатков на счетах бухгалтерского и налогового учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

По итогам 2025 года бухгалтерская прибыль до налогообложения составила 4 421 тыс. рублей. Сумма налога на прибыль 1 378 тыс. руб., определенная исходя из налоговой прибыли за отчетный год. Влияние отложенного налога на прибыль на бухгалтерскую прибыль составила 205 тыс. руб.

Указанные временные разницы связаны с различиями признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по амортизации основных средств и стоимости лизинговых платежей.

Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 3 248 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с изменениями в НК РФ с 1 января 2006 года определение налоговой базы осуществляется по моменту отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Налог на имущество

Общество в 2025 году имело объекты основных средств, которые являются объектами налогообложения.

Налог на прибыль

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяются в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки и учета доходов и расходов.

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений.

Организация для целей налогообложения прибыли не формирует резерв по отпускам.

5. Информация о связанных сторонах

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор),
- заместители директора

Вознаграждения управленческого персонала общества за 2025 год составили 2 894 тыс. рублей, в том числе начисленные платежи в соответствующие фонды 868,2 тыс. рублей.

6. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Обществом создаются оценочные обязательства на отпуск.

Существенные судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Условных активов и условных обязательств, не отраженных в бухгалтерской отчетности и способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, по состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет.

7. Информация о событиях после отчётной даты

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В 2025 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2024 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих

событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

8. Способность продолжить деятельность и исполнять обязательства

Общество не имеет иных факторов, влияющих на его способность продолжать производственную и хозяйственную деятельность и исполнять обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор ООО «СЭС»

Г.Н. Емельянов

30.03.2026 г.