

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «БМ Бергбаутекник» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «БМ Бергбаутекник», подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года. Отчетная дата – 31 декабря 2025 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Общество осуществляет деятельность по ОКВЭД 71.20.9 Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая.

2. Информация о непрерывности деятельности Общества

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь этим сроком).

3. Информация об учетной политике.

3.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

3.2. Доходы и расходы.

Выручка от реализации товаров, работ признается по методу начисления.

Учет расходов по статьям затрат осуществляется с подразделением на прямые, относимые в дебет счета 20 «Основное производство», и косвенные, отражаемые по дебету 26 «Общехозяйственные расходы», дебету сч. 44 «Расходы на продажу».

Общехозяйственные расходы и расходы на продажу признаются условно-постоянными и в конце отчетного периода списываются со счета 26 и 44 в дебет счета 90-08 «Управленческие расходы», 90-07 «Расходы на продажу».

3.3. Основные средства.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС - более 100 000 рублей. Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, указанными в п. 4 ФСБУ 6/2020.

Способ начисления амортизации - линейный. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств

(нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. а п. 15 ФСБУ 14/2022).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3.4. Материально-производственные запасы.

С 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 г.

Активы стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе запасов и списываются на затраты по производству (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включающей в себя фактические затраты на приобретение запасов.

Общество не применяет стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

3.5. Текущий налог на прибыль.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Формирование в бухгалтерском учете информации о текущем налоге на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средства в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество относит, в частности, банковские депозиты на срок до трех месяцев.

4. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской отчетности

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			стисано			пересечена			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 647	(1 763)	-	-	-	(729)	-	-	3 647	(2 492)	
	За 2024 г.	3 647	(1 033)	-	-	-	(729)	-	-	3 647	(1 762)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 647	(1 763)	-	-	-	(729)	-	-	3 647	(2 492)	
	За 2024 г.	3 647	(1 033)	-	-	-	(729)	-	-	3 647	(1 763)	
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Всего												

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	20 444	(335)	19 380	(39 824)	4 105	(3 770)	-	-	-	-
	За 2024 г.	20 444	(335)	19 380	(39 824)	4 105	(3 770)	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего											

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	1 155	-	1 884	-	22 723	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	1 155	-	1 884	-	2 614	-
Здания	-	-	-	-	20 109	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка								
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		заграты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 535 14 738	- -	4 339 42 798	(4 338) (55 001)	- -	X X	X X	2 536 2 535	- -
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	1 058 7 988	- -	664 2 102	(118) (9 032)	- -	- -	- -	903 1 058	- -
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	1 420 6 293	- -	- 13 985	(1 298) (18 857)	- -	- -	- -	1 420 1 420	- -
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	57 455	- -	912 1 551	(912) (1 950)	- -	- -	- -	57 57	- -
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- 2	- -	2 763 32 741	(2 010) (35 207)	- -	- -	- -	156 156	- -

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоте, - всего	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило					списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 199	(3)	3 191	-	(1 183)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 208	(1)
	За 2024 г.	31 601	-	191 753	-	(222 154)	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 199	(3)
в том числе:																	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	31	-	79	-	(31)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79	-
	За 2024 г.	1 058	-	7 247	-	(8 273)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	129	(3)	176	-	(127)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177	(1)
	За 2024 г.	26 477	-	107 062	-	(133 410)	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	129	(3)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	941	-	2 915	-	(934)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 922	-
	За 2024 г.	4 002	-	19 924	-	(22 985)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	941	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	98	-	21	-	(90)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-
	За 2024 г.	5	-	57 125	-	(57 031)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	59	-	395	-	(454)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 199	(3)	3 191	-	(1 183)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 208	(1)
Итого	За 2025 г.	31 601	-	191 753	-	(222 154)	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 199	(3)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1	-	3	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1	-	3	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		на доходы	переклассифицировано		
			поступило	списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 182 25 349	129 101 041	- -	(5 020) (121 208)	- -	- -	290 5 182
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	132 4 438	19 13 720	- -	(132) (18 026)	- -	- -	19 132
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	770 -	- 9 438	- -	(770) (8 668)	- -	- -	- 770
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 26	- 23 572	- -	- (23 597)	- -	- -	1 1
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	3 940 20 612	110 45 700	- -	(3 852) (62 372)	- -	- -	198 3 940
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	170 124	- 1 496	- -	(97) (1 451)	- -	- -	73 170
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	149 5 182	7 115 129	- -	(170) (7 094)	- -	- -	- 170
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	25 349 -	101 041 -	- -	(5 020) (121 208)	- -	X X	290 5 182

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано как избыточная сумма		
			погашено			
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	328 524	481 616	(482) (813)	(105) -	222 328
в том числе:						
Резерв на оплату ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	328 524	481 616	(482) (813)	(105) -	222 328

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 732	18 253
Затраты на оплату труда	4 649	9 334
Отчисления на социальные нужды	988	1 496
Амортизация	61	729
Прочие затраты	3 274	9 141
Итого по элементам	10 703	38 953
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(156)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 547	38 953

11. Государственная помощь
11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор
 (наименование должности)

Никифоров Роман Евгеньевич
 (расшифровка подписи)

11 марта 2026 г.

(подпись)

