

АО «СИБ РМСУ» ИНН 3823004246

**ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 г.,
включая основные положения учетной политики на 31.12.2025 г.**

Форма собственности - частная

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	2
2	ПРИМЕНЯЕМЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУЩЕСТВЕННЫЕ СТАТЬИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	3
3	ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	14
4	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	14
5	СУЩЕСТВЕННЫЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
6	АНАЛИЗ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА	15
7	ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	17

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СИБ РМСУ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Акционерное Общество «СИБ РМСУ» (АО «СИБ РМСУ») создано в соответствии с частью первой Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ на основании решения общего собрания учредителей от 5 декабря 2002 года .

АО «СИБ РМСУ» приобрело статус юридического лица 10 декабря 2002 года с момента регистрации его в ИМНС России по Братскому району Иркутской области за государственным регистрационным номером **1023802316262**.

Форма собственности АО «СИБ РМСУ» (ОКФС) - частная (16) Организационно-правовая форма (ОКОПФ) - НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (12267)

Юридический адрес предприятия: 665708, Иркутская область, г.о. город Братск, г. Братск, п/р П 06,зд. 79/1,помещ.2.

Место нахождения: 665708, Иркутская область, г.о. город Братск, г. Братск, п/р П 06,зд. 79/1,помещ.2.

Почтовый адрес: 665708, Иркутская область, г. Братск-8, а/я 215.

Сайт sibrmsu.ru

Учредителями АО «СИБ РМСУ» являются физические лица, граждане Российской Федерации 10 человек:

№ пп	ФИО	Обыкновенных акций	%
1	Синченко Альберт Николаевич	3732	74,64
2	Синченко Алексей Николаевич	1012	20,24
3	Ушаков Александр Николаевич	209	4,18
4	Стоякин Владимир Ильич	19	0,38
5	Лубнина Лариса Григорьевна	18	0,36
6-10	Деркач Валентина Аркадьевна, Савкина Наталия Сергеевна, Деркач Татьяна Сергеевна, Деркач Софья Сергеевна, Деркач Александра Сергеевна	10	0,2
	Итого	5000	100

Уставный капитал Общества составляет 500000,00 рублей, оплачен полностью, разделен на 5000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Высшим органом управления Общества согласно Уставу является Общее собрание Акционеров. Совет директоров (члены совета директоров избираются Общим собранием акционеров) осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Исполнительный орган подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров Общества. **Генеральный директор Общества** - Синченко Альберт Николаевич, действующий на основании Устава.

Зам. ген. директора по экономике и финансам - главный бухгалтер - Колотович Юлия Вильевна согласно приказу о переводе № 65а от 02.09.2015 г. по 28.11.2024 г., приказу о приеме на работу № 67/24 лс от 10.12.2024 г. с 10.12.2024 г.

Основным видом деятельности АО «СИБ РМСУ» согласно Уставу является:

Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки ОКВЭД 43.99.9. – изменение внесено в Устав и в ЕГРЮЛ с 19.06.2024 г.

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей- ОКВЭД 25.11. – данный дополнительный вид деятельности (ранее был основным) внесен в ЕГРЮЛ с 26.06.2024 г.;
- Строительство жилых и нежилых зданий – 41.20.;
- Разборка и снос зданий – 43.11.;
- Производство земляных работ – 43.12.3.;
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки – 43.99.;
- и другие.

Новая редакция Устава действует с 19.06.2024 г. с изменениями по основному и дополнительному видам деятельности. Дополнительный вид деятельности с кодом 52.24 «Транспортная обработка грузов» исключен из ЕГРЮЛ с 19.06.2024 г.

Среднесписочная численность предприятия составила 97 человек на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. – 85 человек.

С 10.08.2017 г. АО «СИБ РМСУ» включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как малое предприятие. На 10.03.2026 г. статус АО «СИБ РМСУ» в категории субъектов малого и среднего предпринимательства изменился (согласно значению среднесписочной численности за 2 предшествующих года) на малое предприятие.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2025год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2025 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2025год (далее Форма 4);
- пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2024год (далее Пояснения) (далее Форма 5).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «2.1» означает «Пояснения. Номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

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 действующим федеральным стандартам бухгалтерского учета, а также федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории.

Отчетность сформирована в соответствии федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества на 2025г., утвержденной приказом от 28.12.24 № 319-24 ОД, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения:

- с 1 января 2025 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику на 2025 год.

В 2025 году вступили в силу новые стандарты ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 8/2023 «Инвентаризация», которые не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Были внесены изменения в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года:

В бухгалтерский баланс

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1240				+53700	-	53700
1250				-53700	53848	148

В отчет о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	-96	628	532
2350 «Прочие расходы»	+96	(2163)	(2067)

Изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику на 2026 год.

2.2.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы

ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" применяется Обществом с отчетности за 2024 год. На 31.12.2025 г. нематериальных активов нет.

2.4. Внеоборотные активы

2.4.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020«Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Общество применяет ФСБУ 6/2020 с 2022 г.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету. Общество применяет ФСБУ 26/2020.

На 01.11.2025 г. осуществлен перевод ОС, ниже стоимостного лимита в бухгалтерском учете (менее 100000,00 руб.) в малоценное оборудование (согласно учетной политике на 2025 г.). Сумма составила 117 323,17 руб.

Срок полезного использования ОС не изменялся по основным средствам, у которых остаточная стоимость не равна нулю. Ликвидационная стоимость в отношении основных средств определена равной нулю, так как не ожидается выбытие основных средств.

В течение 2025 г. списаны основные средства в связи с износом, окончанием срока полезного использования и выходом из строя на сумму 152 816,95 руб.

В 2025 г. приобретены нежилые здания для производственных нужд в сумме 17 094 тыс. руб. и земельный участок, на котором размещаются указанные здания. Стоимость земельного участка составляет 2 840 тыс. руб.

Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая не более 10 % от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Основные средства	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Здания и сооружения	20 720	4 231	4 622
Машины и оборудование	360	368	168
Офисное оборудование	39	51	114
транспорт	42 587	48 979	15 750
Производственный и хозяйственный инвентарь	731	942	825
Земельный участок	2 840		
Незавершенное строительство	227	227	227
За счет округления сумма итоговая отличается	67 507	54 799	21 707

2.4.2. Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

Переоценка основных средств не производится. Общество не создает резерв под обесценение основных средств

2.4.3. Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. Амортизационная премия не начисляется.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 15 до 21 года
Машины и оборудование	От года до 7 лет
Транспортные средства	от 3 до 15 лет
Компьютерная техника	от года до 7 лет
Прочие	от года до 21 года

Амортизация на 31.12.2023 г. составляет 41 508 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 25 145 тыс. руб.; на 31.12.2025 г. 32 202 тыс. руб.

2.4.4. Пересмотр элементов амортизации

Общество пересмотрело сроки полезного использования объектов основных средств для целей составления отчетности за 2025 год. Результат такого пересмотра отражен в бухгалтерском балансе по строке 1370 как нераспределенная прибыль за счет корректировки амортизации при пересмотре срока полезного использования в сумме 16372 тыс. руб., в том числе, 137 тыс. руб. за 2025 г. и 16235 тыс. руб. за 2024 г.

2.4.5. Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования. Расходы по ремонту основных средств относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы. Общество учитывает в составе капвложений расходы на ремонт, превышающие в сумме 1500000,00 руб.

2.5. Учет арендных отношений

Организация применяет [ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»](#), утвержденный [приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н](#), только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (п. 52 ФСБУ 25/2018).

Если 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, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду, то арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды - 12 месяцев или меньше на дату предоставления предмета аренды (в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового

объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В указанных случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. В остальных случаях аренда учитывается арендатором по нормам ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

При выполнении условий, установленных [пунктом 12 ФСБУ 25/2018](#), организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случаях, перечисленных в подпунктах [«а»](#), [«б»](#) и [«в»](#) пункта 11 ФСБУ 25/2018.

2.6. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений: займы, предоставленные другим организациям;

депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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

2.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В составе статьи Формы 1 «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Готовая продукция (в том числе, находящаяся на конец отчетного периода на складе) и товары отгруженные оцениваются и отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Незавершенное производство оценивается по фактической цеховой себестоимости. При этом в состав затрат незавершенного производства включаются:

- затраты на приобретение (изготовление) сырья, материалов, полуфабрикатов, израсходованных при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, израсходованных при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- иные затраты.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023

г. отсутствуют.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

2.8.1. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.8.2. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включало в 2023, 2024 гг. в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. [п. 5 ПБУ 23/2011]. В частности, Общество относило к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Статья отчета о движении денежных средств	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 01 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 01 декабря 2024 г. (после пересчета)
4450				-53700	53848	148
4500	-53700	53855	155			

В отчет о движении денежных средств за 2025 г. внесены изменения по строкам 4450, 4500, а именно депозитные счета отражены в составе финансовых вложений по строке 1240 Бухгалтерского баланса, а в отчете о движении денежных средств по строкам 4450, 4500 отражены остатки на расчетных счетах.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства на счетах в банках	292	155	148
Фин. вложения (депозиты)	49240	58190	53700
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	49532	58345	53848

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Основным заказчиком является ПАО «РУСАЛ Братск». На его долю приходится 89 % от выручки.

2.10. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Для целей формирования отчетности под постоянными налоговыми разницами признаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно главе 25 НК РФ как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

При этом разницы, возникающие при оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета, которые оказывают влияние на формирование прибыли для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль в другом отчетном периоде (вне зависимости от порядка классификации указанных разниц по типам доходов и расходов) подлежат признанию в качестве временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В бухгалтерском балансе по строке 1180 отражены отложенные налоговые активы в сумме 4266 тыс. руб. – это 25% (с учетом изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20% на 25%) от суммы 1365,6 тыс. руб. – остатка от суммы убытка реализованного в декабре 2016 г. амортизируемого имущества, от суммы резерва на отпуск 11839,35 тыс. руб., амортизация в БУ 3859,2 тыс. руб.

По строке 1420 раздела 4 пассива баланса отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 20 тыс. руб. (сальдо по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства») – это 25% (с учетом изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20% на 25%) от суммы разницы между амортизацией, начисленной в налоговом и бухгалтерском учете (по основным средствам стоимостью до 100 тыс. руб.) 79,6 тыс. руб.

2.11. Выручка и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- 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.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

Основным видом деятельности Общества являются Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 43.99). Существенную долю выручки – 92,21 % от ее общего объема – составляет выручка, полученная от основных видов деятельности.

АО «СИБ РМСУ» по основной деятельности выполняло подрядные работы согласно заключенным договорам подряда на предприятиях г. Братска: ООО «ИСО», ООО «Вега», ПАО «РУСАЛ Братск» на объектах ПАО «РУСАЛ-Братск». Структура и виды работ, выполненных в 2025 г. раскрыты в таблице № 1 «Выполненные работы и оказанные услуги в 2025 году»:

Таблица 1

№№	Наименование работ и выполненных услуг	Вид деятельности	Объем реализации без НДС, тыс. руб.	% в общем объеме работ и услуг
1	Услуги СМР	Основной	355 490	77
2	Изготовление металлических конструкций в составе СМР	Дополнительный	102 174	23
3	Изготовление металлических конструкций на продажу	Дополнительный	4 236	
	ВСЕГО:		461 900	100

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

2.12. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

Таблица 2

Показатель	Себестоимость реализованной продукции работ, услуг
------------	--

	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Российская Федерация (внутренний рынок)	322 064	252 051
В том числе: затраты на материалы	86 127	57 756
Заработная плата	67 590	53 163
Страховые взносы	17 631	12 876
Амортизация	6 584	2 451
Субподрядные работы	130 921	115 336
Резерв на отпуск	13 210	10 468
Итого:	322 064	252 051

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), включают:

Таблица 3

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Затраты на материалы	3 130	1 552
Амортизация	880	218
Заработная плата	48 477	33 686
Страховые взносы	9 896	6 599
Резерв на отпуск	7 847	6 191
Налоги (имущество, трансп., земельный)	344	211
Прочие расходы	40 942	51 500
Итого:	111 516	99 957
Прочие расходы, в том числе:		
аудит	47	184
аренда помещений	18 417	26 000
аренда автотранспорта	11 808	11 785
обучение персонала (охрана труда, пром. безопасность)	433	643
электроэнергия	3 190	8 232
то, техосмотр транспорта	1 499	579
медосмотр работников	416	355
обслуживание, экспертиза приборов безопасности на кранах	75	201
вода, стоки, теплоснабжение	1 540	1 367
платежи в СРО	136	124
услуги связи	104	98
интернет	43	40

обслуживание компьютерной техники	183	164
Ремонт техники и инвентаря	492	569
прочие	2 559	1 159

Фонд оплаты труда за 2025 г. составил 136 207 672,62 руб., в том числе ФОТ ИТР и управленческого персонала 51 811 437,13 руб. Кредиторская задолженность по зарплате на конец года в целом по организации составила 7 366 358,45 руб. (зарплата за декабрь 2025 г. по сроку оплаты 13.01.2026 г.), в том числе, задолженность по зарплате ИТР и управления на конец года составила 3 516 280,92 руб. Текущность кадров в отчетном периоде составила 43,42%. Среднесписочная численность работников на конец года – 97 человек. Среднемесячная зарплата – 117 016,90 руб.

2.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают:

Таблица 4

Статья доходов и расходов	2025		2024	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Расходы на услуги банка	-	84		85
Доходы/Расходы от реализации ТМЦ	7		8	
Списание НДС на прочие расходы	-	13	-	14
Штрафы, пени по налогам, сборам (кроме прибыли) и за нарушение договоров, признанные должником	-	90	-	230
Доходы от сдачи имущества в аренду	311	-	142	-
Возмещение расходов от ФСС	261	-	138	
Расходы, связанные с благотворительностью (на СВО)	-	2 781	-	504
Путевки пенсионерам		135	-	-
Расходы за счет прибыли (мат. помощь, един. Выплаты)		130		104
Резерв по долгам				832
Прочие	67	64	244	298
Всего прочих доходов/расходов	647	3 297	532	2 067

Доходы/Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием активов (основных средств, ТМЦ, прочих активов), положительные / отрицательные курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.14. Прочие активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3. Операции и расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Синченко Альберт Николаевич - учредитель, 74,64% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора. Хозяйственных операций со связанными сторонами не было в 2025 г.

Синченко Алексей Николаевич - учредитель, 20,24% доли собственности в УК, занимает должность заместителя генерального директора по производству. Хозяйственные операции со связанными сторонами были в 2025 г. - выплаты по договору аренды автотранспорта в сумме 120000,00 рублей

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку с 16% до 21%. В 2025 году Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

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

На предприятии резерв на отпуск в 2025 г. создавался в бухгалтерском учете. В 2026 г организация продолжает создавать резерв на отпуск в бухгалтерском учете. На начало 2025 г. резерв на отпуск составляет 15 435 тыс. руб., на конец 2025 г. сумма резерва на отпуск 11839 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв по сомнительным долгам создается только в бухгалтерском учете. Сумма резерва по сомнительным долгам на начало года составляет 832,5 руб., на конец года эта величина равна 832,5 тыс. руб. На предприятии ежеквартально проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской

задолженности. В 2025 г. организация продолжает создавать резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

Резервы под снижение стоимости материалов, на гарантийный ремонт основных средств не создавались.

5. Существенные события после отчетной даты

Организация признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.1 настоящих Пояснений.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

6. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Политика управления рисками разрабатывается в целях выявления и анализа рисков, осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы, Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокий уровень дисциплины всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Основные риски, возникающие в ходе деятельности Общества, описаны ниже

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- повышение цен на электроэнергию;
- рост цен на основные виды сырья и материалов;
- повышение налогов.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

6.1. Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- 1) Рыночный риск (риск изменения процентных ставок, неблагоприятное изменение валютных курсов, риск изменения цен на сырье и материалы);
- 2) кредитный риск;

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Для Общества рыночный риск связан с изменением индекса цен на сырье и готовую продукцию и подвержен влиянию мировых цен в связи с тем, что основным заказчиком является ПАО «РУСАЛ Братск».

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Риск ликвидности управляется руководством. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

6.2. Другие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Сибирском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

7. Прочая информация

7.1. В настоящее время действует свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0532.01-2017-3823004246-С-022 от 14.06.2017 г.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной и экономической деятельности организации за отчетный период не было, существенных фактов, которые повлияли в целом и, в частности, на показатели баланса, не было.

7.2. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Предприятие применяет данный Стандарт с 01.01.2022 г.

7.3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

В текущем периоде фактов неприменения правил бухгалтерского учета не было, соблюдались правила ведения учетных операций.

7.4. Нераспределенная прибыль предприятия.

Нераспределенная прибыль на конец года 142656 тыс. рублей, в том числе, 16372 тыс. руб. за счет корректировки амортизации при пересмотре срока полезного использования по основным средствам,

которые продолжают использоваться в хозяйственной деятельности. Базовая прибыль на 1 акцию составляет 5204,89 руб. Выплата дивидендов не планируется.

7.5. Состояние чистых активов:

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	500	500	500
Чистые активы, тыс. руб.	143 156	116 995	92 183
Соотношение, в %	286	234	184

Чистые активы Организации на 31.12.2025 г. в 286 раз превышают уставный капитал.

7.6. Вознаграждение аудиторы

Сумма выплаченного вознаграждения аудиторы ООО «Аудит» (ОГРН 1023800922353, ИНН 3805203023) за проведение аудита за предыдущий отчетный год (2024 г.) составляет 184 тыс. руб.

Генеральный директор

А.Н. Синченко

Зам. ген. директора по экономике
и финансам-главный бухгалтер

Ю.В. Колотович

30.03.2026 г.