Акционерное Общество

«Газмонтажавтоматика»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

г. Сургут

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ....4

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ....5

1.1. Общая информация....5
1.2. Основные виды деятельности....5
1.3. Филиалы и представительства Общества....5
1.4. Информация об органах управления....5
1.5. Структура уставного капитала....5
1.6. Информация об аудиторе....5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ....6

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности....6
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета....8
2.3. Нематериальные активы....8
2.4. Основные средства....8
2.5. Материально-производственные запасы....9
2.6. Товары....9
2.7. Готовая продукция....10
2.8. Незавершенное производство....10
2.9. Финансовые вложения....10
2.10. Расходы будущих периодов....10
2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность....11
2.12. Порядок учета добавочного капитала....11
2.13. Порядок создания резервов....11
2.14. Аренда....12
2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов....13
2.16. Порядок формирования доходов....13
2.17. Порядок формирования расходов....14
2.18. Инвентаризация имущества и обязательств....14
2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы....15
2.20. События после отчетной даты....15
2.21. ПБУ 18/02....15
2.22. Бухгалтерская отчетность....15

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА....15

3.1. Основные средства....15
3.2. Долгосрочные финансовые вложения....16
3.3. Запасы....16
3.4. Дебиторская задолженность....17
3.5. Денежные средства....18
3.6. Уставный капитал и резервы....18
3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)....18
3.8. Кредиторская задолженность....18
3.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»....19
3.10. Кредиты и займы....20
3.11. Чистые Активы....20

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ....20

4.1. Доходы по обычным видам деятельности....20
4.2. Расходы по обычным видам деятельности....20
4.3. Прочие доходы и расходы....21
4.4. Налог на прибыль....21
4.5. Прибыль на акцию....222

4.6. ФОРМИРОВАНИЕ ОДДС.....22
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....22
5.1. Информация о непрерывности деятельности Общества.....22
5.2. Связанные стороны.....23
5.3. События после отчетной даты.....24
5.4. Информация о рисках.....24
5.5. Налоговое законодательство.....25
5.6. Прочая информация.....25
5.7. Информация об исправлении ошибок.....25

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО «Газмонтажавтоматика» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом АО «Газмонтажавтоматика» № 144 от 28.12.2024 года.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, является достоверной и полной.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное Общество «Газмонтажавтоматика» сокращенное наименование АО «ГМА», ИНН/КПП 8602050229/860201001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 28 октября 2002г., за основным государственным регистрационным номером 1028600589830

Адрес места регистрации: 628426, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Сургут, улица Маяковского, дом 14Б

Почтовый адрес: 628426, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Сургут, улица Маяковского, дом 14Б

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
64 чел.	70 чел.	73 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Общества является:

- ✓ 43.29 «Производство прочих строительно-монтажных работ»

1.3. Филиалы и представительства Общества

АО «ГМА» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Акционерного Общества: Директором.

Директор Акционерного Общества – Регида Владимир Иванович.

Совет директоров избран «25» июня 2025 года в составе:

- ✓ Гребенюк Вадим Васильевич, главный инженер, председатель совета директоров;
- ✓ Каженец Николай Данилович, член совета директоров;
- ✓ Регида Владимир Иванович, директор;
- ✓ Остров Сергей Эвальдович, член совета директоров.

Состав участников Акционерного Общества на 31 декабря 2025 г. представляет собой следующее:

- ✓ Регида Владимир Иванович, доля 30%;
- ✓ Гребенюк Вадим Васильевич, доля 30%;
- ✓ Каженец Николай Данилович, доля 20%;
- ✓ Остров Сергей Эвальдович, доля 20%.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 962 110 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО «ЮФА Консалтинг», ОГРН 1028600607661.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утверждённого приказом АО «Газмонтажавтоматика» № 144 от 28.12.2024 года.

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.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

– актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

– актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

– актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

– актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

– актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

– краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив;

– представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

– часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,

– обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой

составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,

– обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

– показатели отчета представлены раздельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420);

в) Отчет об изменениях капитала

включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;

не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

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

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 организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

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.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

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

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.3. Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 40 000 рублей.

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

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете.

2.4. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными ФСБУ 6/2020, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации и обесценения за все время эксплуатации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, исходя из ожидаемого срока

использования с учетом морального и физического износа, ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также нормативно-правовых ограничений.

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 ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет материалов производится в соответствии с утвержденной номенклатурой МПЗ, т.е. однородные материалы учитываются по одному номенклатурному номеру (пункт 3 ФСБУ 5/2019).

Аналитический учет материалов осуществляется на основании оборотных ведомостей. При этом карточки аналитического учета в бухгалтерии не ведутся.

Материалы учитываются по фактической себестоимости (пункт 11 ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов (пункты 10, 11 ФСБУ 5/2019).

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней скользящей себестоимости. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Спецодежда, спецоборудование, специнструмент учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов (п. 9 ФСБУ 5/2019).
Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. Стоимость спецодежды со сроком носки свыше 12 месяцев, а также спецоснастка и специнструмент сроком службы более 12 месяцев, но ниже установленного лимита по ОС признаются расходами периода, в котором они понесены.
В целях сохранности спецодежды обеспечивается ее учет по каждому работнику с применением счетов 10 и МЦ.02, по окончании срока носки спецодежда списывается за непригодностью.

2.6. Товары

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (пункт 3 ФСБУ 5/2019).

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости (подпункт б пункта 36 ФСБУ 5/2019).

2.7. Готовая продукция

Готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) производственной себестоимости по наименованиям и номенклатурным номерам. Учет готовой продукции ведется на счете 43. Готовая продукция сдается на склад готовой продукции (пункт 3 ФСБУ 5/2019).

Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ. При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по себестоимости каждой единицы. Часть готовой продукции организация может направлять на собственные нужды (подпункт а пункта 36 ФСБУ 5/2019).

2.8. Незавершенное производство

На 31.12.2025 г. незавершенное производство отсутствует.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- ✓ Займы, предоставленные другим организациям;
- ✓ Депозитные вклады в кредитные организации (долгосрочные).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Единицей учета финансовых вложений является партия (пункт 5 ПБУ 19/02).

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений признаются прочими расходами (пункт 11 ПБУ 19/02).

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежемесячно (пункт 20 ПБУ 19/02).

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений (пункт 26 ПБУ 19/02).

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

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.10. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: сертификация, страхование и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

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 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.

2.12. Порядок учета добавочного капитала

Формирование добавочного капитала осуществляется за счет переоценки основных средств и вложений учредителей.

2.13. Порядок создания резервов

В связи с применением упрощенных способов бухгалтерского учета резерв под обесценение запасов не создается.

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами (пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н).

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Для равномерного включения расходов в затраты на производство создается резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. Отчисления в резерв производятся ежемесячно в размере и в сумме, рассчитываемые на основании «Расчета ежемесячных отчислений в резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год». Резерв создается с учетом страховых взносов и отражается по дебету счетов 20, 23, 26 в корреспонденции со счетом 96 (пункт11 ПБУ 10/99, ПБУ 8/2010).

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число месяца;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по сотруднику за последний год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование (пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008).

2.14. Аренда

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

При этом Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

Общество принимает решение о применении настоящего Стандарта только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Относительно договоров, исполнение которых начинается с 1.01.2022г. Общество применяет нижеперечисленные способы ведения учета и отчетности.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при наличии следующих обстоятельств:

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.

Решение о применении упрощенных способов ведения учета, включая представление в отчетности, принимается в отношении каждого предмета аренды.

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Арендуемые Обществом основные средства в отношении которых принято решение об упрощенном способе учета отражаются за балансом в оценке:

- принятой в договоре.

Учет договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендодателя.

Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018, а именно: а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды; б) арендатор имеет право на покупку

предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

2.15. 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.

2.16. Порядок формирования доходов

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. 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.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- ✓ - выполнение работ;
- ✓ - оказание услуг;
- ✓ - производство и реализация продукции;
- ✓ - реализация покупных товаров;
- ✓ - предоставление в аренду помещений и имущества.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- ✓ условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- ✓ арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости (пункт 28 ФСБУ 25/2018).

К прочим доходам относятся следующие доходы:

- реализация прочего имущества;
- реализация амортизируемого имущества;
- проценты по депозитным вкладам;
- проценты по займам;
- прочие доходы.

Проценты по депозитным вкладам и займам учитываются ежемесячно.

Депозитные вклады учитываются на счете 55, выданные займы отражаются на счете 58, проценты по депозитам и займам включаются в прочие доходы, счет 91.01 (пункт 4 ПБУ 9/99).

Выручка от производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается после того, как продукция произведена (работа выполнена, услуга оказана) полностью (пункт 13 ПБУ 9/99)

Выручкой от реализации продукции, работ, услуг, товаров, имущества считается момент отгрузки продукции (работ, услуг…) и предъявления покупателям расчетных документов. Выручка формируется по видам продукции, работ, услуг и по производственным участкам.

Выручка от реализации строительно-монтажных работ определяется по отдельным выполненным работам, ежемесячно по мере подписания актов выполненных работ она отражается по кредиту счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (пункт 12 ПБУ 9/99).

2.17. 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 получение доходов по обычным видам деятельности.

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

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся (пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н)

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи» (пункт 9 ПБУ 10/99)

Затраты вспомогательного производства (транспортный цех) собираются по дебету счета 23 и списываются на счет 20, 44.02 пропорционально выручке от реализации продукции (пункт 16-19 ПБУ 10/99).

2.18. Инвентаризация имущества 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", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.20. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

2.21 ПБУ 18/02

Общество не применяет ПБУ 18/02, так как имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.22 Бухгалтерская отчетность

Общество применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой отчетности), разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №3-8 к ФСБУ 4/2023. Годовая бухгалтерская отчетность включает следующие формы:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчет о финансовых результатах;
- ✓ отчет об изменении капитала;
- ✓ отчет о движении денежных средств;
- ✓ пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 21 114 тыс. руб. за минусом амортизации.

Подробная информация по раскрытию основных средств приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначал	накопленные	поступило	списано	амортизация	обесце	переоценка	переклассифицировано	первоначальная	накопленные амортизация

		ьная (переоценная) стоимость	амортизация		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		нение	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	(переоцененная) стоимость	и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	42 316	(21 838)	2 404	-	-	(1 768)	-	-	-	-	-	44 720	(23 605)
	За 2024 г.	36 444	(20 662)	5 872	-	-	(1 176)	-	-	-	-	-	42 316	(21 838)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	21 206	(10 804)	-	-	-	(647)	-	-	-	-	-	21 206	(11 451)
	За 2024 г.	21 206	(10 139)	-	-	-	(665)	-	-	-	-	-	21 206	(10 804)
Сооружения	За 2025 г.	540	(520)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	540	(521)
	За 2024 г.	540	(493)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	540	(520)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 503	(2 311)	233	-	-	(70)	-	-	-	-	-	2 736	(2 380)
	За 2024 г.	2 503	(2 261)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	2 503	(2 311)
Офисное оборудование	За 2025 г.	232	(232)	197	-	-	(13)	-	-	-	-	-	429	(245)
	За 2024 г.	232	(232)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	232	(232)
Транспортные средства	За 2025 г.	15 614	(7 222)	1 974	-	-	(1 026)	-	-	-	-	-	17 589	(8 248)
	За 2024 г.	9 743	(6 799)	5 872	-	-	(422)	-	-	-	-	-	15 614	(7 222)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	82	(78)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82	(78)
	За 2024 г.	82	(78)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82	(78)
Земельные участки	За 2025 г.	1 418	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 418	-
	За 2024 г.	1 418	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 418	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	721	(672)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	721	(681)
	За 2024 г.	721	(660)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	721	(672)

3.2. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.3. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	4480	5176	6315
Готовая продукция	1210	-	-	-

Товары для перепродажи	1210	39	362	36
Итого:		**4519**	**5538**	**6352**

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием обесцененных материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 баланса раскрывается следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	98 644	(2 834)	68 516	-	(96 151)	-	(73)	-	74 317	(6 215)
	За 2024 г.	57 639	(2 479)	91 114	-	(50 409)	-	(55)	-	98 644	(2 834)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 082	-	733	-	(2 082)	-	-	-	733	-
	За 2024 г.	2 350	-	2 082	-	(2 350)	-	-	-	2 082	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	89 577	(2 834)	58 316	-	(88 579)	-	(73)	-	61 121	(6 215)
	За 2024 г.	30 089	(2 479)	86 188	-	(24 162)	-	(55)	-	89 576	(2 834)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8	-	9	-	(8)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	23	-	-	-	(15)	-	-	-	8	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 452	-	325	-	(146)	-	-	-	1 630	-
	За 2024 г.	1 088	-	364	-	-	-	-	-	1 452	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	60	-	924	-	-	-	-	-	985	-
	За 2024 г.	7 475	-	26	-	(7 441)	-	-	-	60	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	642	-	433	-	-	-	-	-	1 075	-
	За 2024 г.	12 215	-	-	-	(11 573)	-	-	-	642	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	4 487	-	7 290	-	(4 996)	-	-	-	6 778	-
	За 2024 г.	4 074	-	2 115	-	(4 535)	-	-	-	4 487	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	334	-	486	-	(334)	-	-	-	486	-
	За 2024 г.	324	-	334	-	(324)	-	-	-	334	-
Итого	**За 2025 г.**	**98 644**	**(2 834)**	**68 516**	**-**	**(96 151)**	**-**	**(73)**	**X**	**74 317**	**(6 215)**

	За 2024 г.	57 639	(2 479)	91 114	-	(50 409)	-	(55)	X	98 644	(2 834)

3.5. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса организации	38	-	2
Расчетные счета	687	700	476
Депозитные счета	107500	118000	61000
Итого:	**108225**	**118701**	**61 478**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

3.6. Уставный капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 962 тыс. руб. (96 тыс. полностью оплаченных обыкновенных акций, номиналом 10 рублей каждая), в 2025 году эта величина не менялась.

Резервный капитал

В 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (25% от уставного капитала).

3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1520 баланса раскрывается следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	53 812	4 250	-	(28 549)	-	-	29 513

	За 2024 г.	10 343	44 623	-	(1 154)	-	-	53 812
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	17 030	3 719	-	(17 021)	-	-	3 729
	За 2024 г.	1 952	16 099	-	(1 021)	-	-	17 030
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21	-	-	(21)	-	-	-
	За 2024 г.	21	21	-	(21)	-	-	21
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9	-	-	(2)	-	-	7
	За 2024 г.	8	1	-	-	-	-	9
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 440	3	-	(2 424)	-	-	19
	За 2024 г.	20	2 426	-	(6)	-	-	2 440
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	30 810	-	-	(9 081)	-	-	21 729
	За 2024 г.	5 862	24 948	-	-	-	-	30 810
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 499	442	-	-	-	-	3 941
	За 2024 г.	2 477	1 120	-	(98)	-	-	3 499
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	85	-	-	-	-	86
	За 2024 г.	3	1	-	(3)	-	-	1
Итого	**За 2025 г.**	**53 812**	**4 250**	-	**(28 549)**	-	**X**	**29 513**
	За 2024 г.	**10 343**	**44 623**	-	**(1 154)**	-	**X**	**53 812**

Просроченных обязательств нет.

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

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

На 31.12.2025 года резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 26547 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 19024 тыс. рублей. Более подробная информация по резервам раскрыта в табличных пояснениях таблица 8.3 Оценочные обязательства.

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 ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального 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».

Размер резерва составил:

Контрагент	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.
ООО «Интек-Автоматизация»	655	655	655
ООО «Коммерц Авто-Д»	190	190	190
ООО «Белый»	919	1109	1299
ИП Мкртчян Ш.А.	715	880	1165
ООО «Сибметстрой»	-	-	2906
Итого	**2479**	**2834**	**6215**

3.10. Кредиты и займы

Полученные кредиты и займы в 2025 году отсутствуют.

3.11. Чистые активы

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.
Уставный капитал	962	962	962
Переоценка ОС	447	447	-
Резервный капитал	241	241	241
Нераспределенная прибыль	128 075	175 868	156 597
Итого	**129 725**	**177 518**	**157 597**

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выполнение работ, услуг	345 274	379 237
Выпуск готовой продукции	24 650	14 119
Продажа товаров	19 438	23 388
Сдача в аренду	6 084	6 193
Итого выручка от продаж:	**395 446**	**422 937**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выполненные услуги, работы	298 432	258 382
Готовая продукция	15 903	11 115
Товары	12 068	13 950
Аренда	824	806
Итого себестоимость продаж:	**327 228**	**284 253**

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда	29 888	24 978
Содержание офиса	4 542	5 058
Амортизация и ремонт ОС	2 605	1 786
Услуги сторонних организаций	2 961	2 831
Офисные принадлежности	871	866
Командировочные и представительские расходы	376	345
Всего управленческие расходы:	**41 485**	**36 203**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	149 708	125 167
Затраты на оплату труда	143 939	113 320
Отчисления на социальные нужды	28 109	20 799
Амортизация	1 768	1 176
Прочие затраты	3 704	23 791
Итого по элементам затрат:	**327 228**	**284 253**

4.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025г.:

Показатели, тыс. руб.	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Проценты к получению по строке 2320 формы 2:	**16 546**	**8 920**
Проценты по депозитам	16 321	8 695
Проценты по займам	225	225
Прочие доходы по строке 2340 формы 2:	**886**	**105**
Резерв отпусков	742	105
Прочие доходы	144	-
Прочие расходы по строке 2350 формы 2:	**8 415**	**4 942**
Услуги банков	612	485
Выплаты социального характера	3 845	2 807
Резерв по сомнительным долгам	3454	410
Штрафы	-	344
Прочие расходы	504	896

4.4. Налог на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02)

За 2025 год сумма налога на прибыль составила 12 672 тыс. руб.

4.5. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 96 тыс. акций.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

Базовая прибыль на акцию за 2025 год составила 239,89 руб., за 2024 год – 863,34 рублей.

Разводненную прибыль на акцию не рассчитывался в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

4.6. Формирование ОДДС

О потоках денежных средств:

	2025 г.	2024 г.
Поступило денежных средств, в том числе:	310 680	321 161
по текущей деятельности	305 680	321 161
по финансовой деятельности		
по инвестиционной деятельности	5 000	
Направлено денежных средств, в том числе:	(312 040)	(263 938)
по текущей деятельности	(264 636)	(228 938)
по финансовой деятельности	(40 000)	(30 000)
по инвестиционной деятельности	(7 404)	(5 000)

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

По строке 1129 отражено беспроцентных займов в размере 11 820 тыс. руб., НДС в размере 6 392 тыс .руб. По строке б/н с названием «налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа» отражено НДФЛ в размере 24 819 тыс. руб., страховых взносов в размере 20 413 тыс.руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о непрерывности деятельности Общества

Общество имеет все возможности отвечать по своим обязательствам, т.к. анализ показателей деятельности свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии. Стабильный объём выручки и длительные хозяйственные связи характеризуют финансово-хозяйственную деятельность Общества как стабильную.

Факторы, влияющие на **непрерывность деятельности** Общества на момент составления финансовой отчетности отсутствуют:

- ✓ Продажа активов Общества (за исключением готовой продукции и товаров) не

планируется;

- ✓ Договоры поручительства не заключались;
- ✓ Реорганизация или ликвидация Общества не планируется;
- ✓ Случаи конфискации государством активов или их утрата (пожар, наводнение) отсутствовали;
- ✓ О событиях или условиях, которые выходят за рамки ближайших 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2025) и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность, нам неизвестно.

5.2. Связанные стороны

Акционеры Общества:

- ✓ Гребенюк Вадим Васильевич;
- ✓ Каженец Николай Данилович;
- ✓ Регида Владимир Иванович;
- ✓ Остров Сергей Эвальдович.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы за 2024 год были начислены дивиденды в размере 416 рублей на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов в 2025 году составила 40 000 тыс. руб.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы за 2023 год были начислены дивиденды в размере 312 рублей на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов в 2024 году составила 30 000 тыс. руб.

Выплаты дивидендов отражены по строке Отчета о движении денежных средств 4322 «На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)».

Выплаты основному управленческому персоналу.

В состав основного управленческого персонала входят:

- ✓ Директор Регида Владимир Иванович;
- ✓ Главный инженер Гребенюк Вадим Васильевич.

В 2025 году выплаты данным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

за 2025 год 13683 тыс. руб, в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
оплата труда за отчетный период	6442
начисленные на оплату труда налоги и взносы	3953
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	678
вознаграждение члену совета директоров	2610
Итого:	**13683**

за 2024 год 13469 тыс. руб, в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
оплата труда за отчетный период	7403
начисленные на оплату труда налоги и взносы	2471
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	985
вознаграждение члену совета директоров	2610
Итого:	**13469**

Вознаграждения управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, а так же иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии не планируются;

Бенефициарными владельцами являются Гребенюк Вадим Васильевич и Регида Владимир Иванович.

5.3. 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. Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2026 году не происходило. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

5.4. Информация о рисках

Риски связанные с изменением валютного регулирования

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рыке по приобретению материалов и оборудования.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости предприятия в текущих условиях и снижению ожидаемого отрицательного влияния с помощью ряда мер по расширению объемов реализации, поиску отечественных поставщиков.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимых работ, соблюдении сроков выполнения работ. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Оценка вероятности возникновения хозяйственного риска

Общество полагает, что каждый сотрудник Общества занимает свою должность согласно своей квалификации, т.е. обладает достаточными знаниями, навыками, опытом, работник надлежащим образом выполняет возложенные на него должностные обязанности, проявляет определенную степень заботливости и осмотрительности, предпринимает меры для предотвращения ущерба и возможности возникновения хозяйственного риска.

Оценка риска того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества может быть существенно искажена в результате недобросовестных действий работников, ее руководства, собственников определена нами как низкая. Конкретные недобросовестные действия или подозрения в совершении недобросовестных действий , которые могли или могут привести к существенному искажению бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлены. При этом между руководством Общества и представителями собственника осуществляется регулярное взаимодействие в отношении процесса выявления рисков, возникающих в результате недобросовестных действий и принятия мер в отношении таких

рисков (одобрение крупных сделок ведущими специалистами Общества, анализ финансовых показателей, расхода материальных ценностей, аудит финансовой деятельности и составления бухгалтерской отчетности, и т.п.).

5.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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.

5.6. Прочая информация

В феврале 2022 года введены санкции в отношении России со стороны иностранных государств в связи с началом российской специальной операции на территории Украины. Правительством Российской Федерации введены ответные санкции.

Оценить последующее влияние названных событий на экономику Российской Федерации в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным.

Руководство следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

При этом руководство Общества считает, что данные обстоятельства не приводят к существенному сокращению деятельности Общества, не вызывают значительных сомнений в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно и существенным образом не влияют на способность Общества продолжить свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

5.7. Информация об исправлении ошибок

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

«31» марта 2026 г.

Директор _____ В.И. Регида