

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОСТРОЙ»

Настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «ЭНЕРГОСТРОЙ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года и 2024 год., составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

1. Общие сведения

1.1. Информация об обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОСТРОЙ» зарегистрировано 07.07.2010 года УФНС по Псковской области за основным регистрационным номером (ОГРН) 1103027004214,

Юридический и фактический адрес: 181350, Псковская область, г. Остров, ул. Большая Пионерская, д.54.

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала.

Уставный капитал – 10 000 (Десять тысяч) рублей оплачен полностью. 100% принадлежит единственному участнику учредителю – гражданину Российской Федерации Кучме Андрею Викторовичу.

1.3. Информация об органах управления.

Единоличный исполнительный орган – директор Кучма Андрей Викторович, Решение № 4 от «24» февраля 2022 года.

Главный бухгалтер – Иванова Наталья Станиславовна.

1.4. Сведения о видах экономической деятельности.

Основной вид экономической деятельности

ОКВЭД	Наименование
43.21	Производство электромонтажных работ

1.5. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Среднегодовая численность человек	12	15	15
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	9	10	13

2. Основные положения учетной политики

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Первичные учетные документы.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой

бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27/2021.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.5. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

2.6. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением

основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КПР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	2025 г.	5279	(4949)	(113)	5279	(5062)
	2024 г.	5279	(4836)	(113)	5279	(4949)
в том числе: машины и оборудование	2025 г.	655	(325)	(113)	655	(348)
	2024 г.	655	(212)	(113)	655	(325)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	655	655	655
в том числе: машины и оборудование	655	655	655
Неамортизируемые основные средства - всего	4624	4624	4624
в том числе:			
транспортные средства	4122	4122	4122
машины и оборудование	416	416	416
офисное оборудование	86	86	86

4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменения за период		На конец года фактическая себестоимость
			Поступило	Списано	
Запасы – всего:	2025 г.	3451	3820	3358	3913
	2024 г.	3691	3052	3292	3451
	2023 г.	2025	4827	3161	3691
в том числе:					
Сырье и материалы	2025 г.	3383	2265	2189	3459
	2024 г.	3374	1963	1954	3383
	2023 г.	1931	3531	2088	3374
Топливо на складе	2025 г.	14	77	90	1
	2024 г.	0	148	134	14
	2023 г.	5	255	260	0
Запасные части	2025 г.	29	454	332	151
	2024 г.	14	581	565	29
	2023 г.	44	547	577	14
Прочие материалы	2025 г.	20	116	46	89
	2024 г.	6	43	29	20
	2023 г.	6	57	57	6
Строительные материалы	2025 г.	1	645	607	39
	2024 г.	0	136	135	1
	2023 г.	0	0	0	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2025 г.	4	238	77	165
	2024 г.	287	129	412	4
	2023 г.	29	413	156	287
Специальная оснастка и специальная одежда на складах	2025 г.	0	25	16	9
	2024 г.	10	53	63	0
	2023 г.	10	24	24	10

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Долгосрочная дебиторская задолженность			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями (заказчиками)	337	337	11
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями (заказчиками)	100	314	453
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	20	9	17
Прочие дебиторы	1	1	38

6. Обязательства

Краткосрочные обязательства			
Налоги и сборы	31	40	105
Страховые взносы	78	57	0
Прочие дебиторы	10	30	0

7. Пояснение к статьям отчета о финансовых результатах

7.1. Выручка (стр. 2110)

Вид деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Электромонтажные работы	12641	11223
Транспортные услуги	25	38
Разработка технологической документации	75	150
ИТОГО:	12741	11411

Общество получает выручку от реализации работ и услуг на территории Российской Федерации.

7.2. Себестоимость продаж (стр. 2120)

Вид деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	(6249)	(5050)
Расходы на оплату труда	(3461)	(3200)
Отчисления на социальные нужды	(956)	(833)
Амортизация	(113)	(113)
Арендная плата	(780)	(780)
Прочие расходы	(542)	(482)
ИТОГО:	(12101)	(10458)

7.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Реализация прочего имущества (материалов)	1579	188
ИТОГО:	1579	188

7.4. Прочие расходы (стр.2350)

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банка	(86)	(77)
Реализация прочего имущества (материалов)	(1252)	(193)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(10)	(1)
ИТОГО:	(1348)	(271)

7.5. Налог при упрощенной системе налогообложения

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Доходы, учитываемые при исчислении налога	14634	11187
Налоговая ставка, 6%	878	671
Расходы, уменьшающие налог	439	336
Налог при упрощенной системе налогообложения	(439)	(336)

Дата подписания отчетности

«23» января 2026 года

Директор ООО «ЭНЕРГОСТРОЙ»

А.В. Кучма

Главный бухгалтер ООО «ЭНЕРГОСТРОЙ»

Н.С. Иванова

