

Общество с ограниченной ответственностью «Энергия-плюс»  
(ООО «Энергия-плюс»)  
ИНН 3834009510, КПП 383401001, ОГРН 1033802658240,  
адрес: Иркутская обл., Железногорск-Илимский, 6-16-19

---

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

## 1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 43.21

ООО «Энергия-плюс» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.11г. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы»

## 2. Информация об учетной политике

Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП организация применяет упрощенную форму ведения бухгалтерского учета. Применяет сокращенный план счетов.

- дебиторская и кредиторская задолженность отражается на счетах: 62,71,76
- финансовый результат на счете 99
- учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом

При определении объекта налогообложения учитывать следующие доходы: доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав; внереализационные доходы.

В целях налогообложения датой получения дохода признавать день поступления средств на счет в банке и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Единый налог, исчисляемый по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период, уменьшать на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. Сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50 процентов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Налоговым периодом признавать календарный год. Отчетным периодом признавать первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

### 2.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.1.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.1.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.1.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.1.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.2. Учет нематериальных активов

2.2.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.3. Учет запасов

2.3.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.3.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.3.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.4. Учет финансовых вложений

2.4.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

## 2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.5.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.5.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.6.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств

Счет	Сальдо на начало периода	
	Дебет	Кредит
Основные средства		
01.01	433 312,71	
Анализатор количества и качества электроэнергии	170 050,00	
Тепловизор Testo 875-2 (0560 8752)	128 008,47	
Ультразвуковой расходомер	135 254,24	
<b>Итого</b>	<b>433 312,71</b>	

### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Ультразвуковой расходомер, 00-000001	135 254,24	135 254,24	
Тепловизор Testo 875-2 (0560 8752), 00-000002	128 008,47	128 008,47	
Анализатор количества и качества электроэнергии, 00-000003	170 050,00	170 050,00	
<b>Итого</b>	<b>433 312,71</b>	<b>433 312,71</b>	

### 3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Капитальные вложения в основные средства не производились

## 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Материалы			406 753,35	406 753,35		
10.01, Сырье и материалы			406 753,35	406 753,35		
<b>Итого</b>			<b>406 753,35</b>	<b>406 753,35</b>		

#### 5. Дебиторская задолженность

##### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

В 2025г. отмечен рост дебиторской задолженности, которая образовалась в результате не своевременной оплаты заказчиком за предоставленные услуги в лице муниципальных учреждений. На сегодняшний день направлено исковое заявление в Арбитражный суд.

##### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

#### 6. Кредиторская задолженность

Рост кредиторской задолженности связан с начисленным и не уплаченным единым налогом по состоянию на 31.12.2025г. за 4 квартал 2025г. На дату составления пояснительной записки налог уплачен в полном размере. Задолженность по иным налогам и сборам отсутствует.

#### 7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

#### 11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

<u>Директор</u> (наименование должности) 18 марта 2026 г.	<u>Филиппов</u> (подпись)	<u>Виктор Александрович Филиппов</u> (расшифровка подписи)
---	------------------------------	---