

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью "ЭНЕРГОМОНТАЖ" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЭНЕРГОМОНТАЖ"

Юридический адрес: 249034, Калужская область, г. Обнинск, пр-кт Ленина, дом 156, офис 7

Основной вид деятельности: Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 77.39.2)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Фрас Юрий Александрович.

Участники Общества:

- Фрас Юрий Александрович – доля 100%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатура.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Государственная помощь

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства- Таблица 4
2. Запасы- Таблица 6
3. Дебиторская и кредиторская задолженность- Таблица 7
4. Обязательства- Таблица 8
5. Расходы по обычным видам деятельности-Таблица 10

Директор _____ /Фрас Юрий Александрович/

«10» марта 2026 г.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				На конец периода		
		На начало года	стисвано	переоценка	переоценка	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	13 518	(10 214)	-	-	-	(575)	-	-	-	13 518	(10 789)
Здания	3а 2024 г.	13 518	(9 639)	-	-	-	(575)	-	-	-	13 518	(10 214)
Сооружения	3а 2025 г.	373	(196)	-	-	-	(12)	-	-	-	373	(208)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2024 г.	373	(184)	-	-	-	(18)	-	-	-	373	(196)
Земельные участки	3а 2025 г.	2 587	(1 977)	-	-	-	(118)	-	-	-	2 587	(2 095)
Другие виды основных средств	3а 2024 г.	1 111	(1 111)	-	-	-	(118)	-	-	-	1 111	(1 111)
Инвестиционная недвижимость	3а 2025 г.	491	(1 111)	-	-	-	-	-	-	-	1 111	(1 111)
- всего	3а 2024 г.	491	-	-	-	-	-	-	-	-	491	-
	3а 2025 г.	8 956	(6 811)	-	-	-	(445)	-	-	-	8 956	(7 256)
	3а 2024 г.	8 956	(6 367)	-	-	-	(445)	-	-	-	8 956	(6 811)
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период					
		На начало года	стисвано	переоценка	переоценка	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	2 237	-	2 813	-	3 388	-
Здания	164	-	176	-	189	-
Сооружения	374	-	492	-	610	-
Другие виды основных средств	1 700	-	2 144	-	2 589	-
Неамортизируемые основные средства - всего	491	-	491	-	491	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	491	-	491	-	491	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	заграты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 846	-	2 481	(901)	-	-	X	-	4 426	-
	За 2024 г.	302	-	3 119	(575)	-	-	X	-	2 846	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 846	-	1 906	(326)	-	-	-	-	4 426	-
	За 2024 г.	302	-	2 543	-	-	-	-	-	2 846	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	597	-	26	-	(66)	-	-	(558)	-	-	
	3а 2024 г.	1 050	-	437	-	(890)	-	-	-	597	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	437	-	-	-	(66)	-	-	(371)	-	-	
	3а 2024 г.	866	-	437	-	(866)	-	-	(186)	437	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	160	-	26	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	184	-	-	-	(24)	-	-	-	160	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 774	-	1 259	-	(1 243)	-	-	558	2 665	(849)	
	3а 2024 г.	1 125	-	872	-	(223)	-	-	-	1 774	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	558	-	6	-	(558)	-	-	-	6	-	
	3а 2024 г.	11	-	558	-	(11)	-	-	-	558	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 111	-	1 253	-	(262)	-	-	371	2 473	(849)	
	3а 2024 г.	973	-	262	-	(124)	-	-	186	1 111	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	53	-	-	-	(53)	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	138	-	-	-	(85)	-	-	-	53	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	51	-	-	-	(369)	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	51	-	-	-	-	-	51	-	
Итого	3а 2025 г.	2 371	-	1 285	-	(1 309)	-	-	X	2 665	(849)	
	3а 2024 г.	2 175	-	1 309	-	(1 113)	-	-	X	2 371	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы списано	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	502	-	-	(502)	-	-	-	502
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	502	-	-	(502)	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 171 8 037	981 90	-	(171) (956)	-	-	-	7 930 7 171
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 013 1 118	128 89	-	(168) (194)	-	-	-	973 1 013
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 118 5 118	- -	-	-	-	-	-	5 118 5 118
Краткосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	850 1 550	417	-	-	(700)	-	-	1 267 850
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	170 184	13	-	(4)	-	-	-	179 170
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	52	-	(14)	-	-	-	52
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	21 21	2	-	-	-	-	-	23 21
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	369	-	-	-	-	-	318
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 673 8 037	981 592	-	(673) (956)	-	-	X X	7 930 7 673

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	326	-
Затраты на оплату труда	648	648
Отчисления на социальные нужды	187	161
Амортизация	575	575
Прочие затраты	5 000	4 784
Итого по элементам	6 736	6 168
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 736	6 168