Общество с ограниченной ответственностью "Энергетик"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

Сокращенное наименование- ООО "Энергетик".
Юридический адрес- 682640, Хабаровский край, г.Амурск,пр.Комсомольский, д 28 "А",кабинет 4.
Дата государственной регистрации - 23.05.2006.

Основной вид деятельности организации - ремонт электрического оборудования (код ОКВЭД 33.14).

Средняя численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 28 человек.
Уставный капитал составляет 10 000 рублей. Единственным участником является Гордейко А.И. с долей 100 процентов.
Генеральный директор ООО "Энергетик"- В.Г.Мартыненко.
Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

2. Учетная политика

Учетная политика общества на 2025 год, утверждена приказом № 12б от 28.12.2024г. в соответствии федеральным стандартам бухгалтерского учета РФ.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет на предприятии и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется на договорных началах бухгалтерской службой,возглавляемой главным бухгалтером специализированного предприятия ООО "УК Водоканал" (ч.3,ст, 7 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0; "1С "Зарплата и управление персоналом", редакция 3.1 ЗУП.

Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни,активов,обязательств,источников финансирования, доходов и расходов ведется в рублях и копейках.

Предприятие использует план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе типового плана счетов,утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н,с учетом Информации Минфина РФ № ПЗ-3/2024 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность".

Отражение фактов хозяйственной деятельности производиться с использованием принципа временной определенности, которая подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место,независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств,связанных с этими фактами.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Оформление результатов инвентаризации производится по унифицированным формам, предусмотренным программой "1С 1С:Бухгалтерия 8".На предприятии создается постоянно действующая комиссия по проведению инвентаризации и списанию с баланса пришедшего в негодность имущества, состав которой утверждает руководитель предприятия отдельным приказом. В 2025 году инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов состоялась по приказу № 7б от 27.11.2025г., инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. В ходе инвентаризации недостач,излишков не установлено.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ-Российскими стандартами бухгалтерского учета.
ООО "РКЦ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета,включая упрощенную бухгалтерскую(финансовую) отчетность. Общество является малым предприятием и не относится к субъектам

в части 5 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011. № 402-ФЗ). В связи с чем, общество предприятие 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 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости.Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают его первоначальную стоимость.

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату определяется как первоначальная стоимость, уменьшенную на сумму амортизации.Предприятие не проверяет основные средства на обесценение и не раскрывает эту информацию в отчетности.

Затраты на объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев,но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 за единицу,считаются не существенными и отражаются на счетах учета малоценного оборудования и запасов 10.21.1 и 10.21.2. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода,в котором они понесены. В целях обеспечения контроля наличия и движения этих активов,их учет после ввода в эксплуатацию ведется за балансом на счетах МЦ.02 и МЦ.04 (п.5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020.

Предприятие выделяет следующие группы основных средств: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Затраты на приобретение,создание нематериальных активов со сроком полезного использования более 12 месяцев,но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены (п.7 ФСБУ 14/2022). Контроль за наличием и движением нематериальных активов и малоценных нематериальных активов, ведется за балансом на счете 021.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем объектам основных средств . Амортизация начисляется ежемесячно (п.32,п.35 ФСБУ 6/2020).

2.6. Учет аренды

Предприятие применяет упрощенный способы ведения бухгалтерского учета. В связи с этим предприятие не признает предмет аренды в качестве пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагает предоставлять в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды (ежемесячно),а учет арендованного имущества учет ведется за балансом на счете 001 по инвентарным (номенклатурным) номерам, присвоенным арендодателем, по (остаточной) стоимости, указанной в договоре аренды.

В случае признания права пользования активом, фактичесская стоимость права включает величину

ппервооначалльной оценки обязательств по аренде и арендные платежи, осуществвленные наа дату прнедоставлениияя предметаа аренды.Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом,срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды (п.17 ФСБУ 25/2018). Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом.

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учетов запасов, предусмотренные п.17 ФСБУУ 5/2019 "Запасы".
Учет запасов на предприятии ведется по номенклатурным номерам.
Предприятие считает себестоимость приобретенных запасов в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при приобреиении запасов, т.е. без оценочных обязательств, без скидок и прочих льгот поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей.
Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 "Материалы", счета 15 и 16 не используются.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов,переоценка запасов не производится.
При отпуске запасов в производство,отгрузке готовой продукции,товаров покупателю, списании запасов,себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления (ФИФО) (п.36 ФСБУ 52019).

2.8. Доходы, расходы

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ и услуг пропорционально выручке.
Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ,услуг) осуществляется без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ,услуг)".
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.В фактическую себестоимость включаются прямые затраты (учет на счете 20.01) и косвенные (учет на счете 25). Управленческие расходы,непосредственно не связанные с производством продукции,выполнением работ,оказанием услуг,учитываются на счете 26.Управленческие расходы накопленные на счете 26, на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж на счет 90.08.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Все расходы предприятия подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие .
Расходы будущих периодов списываются единовременно.
Все расходы по займам признаются прочими расходами в том отчетном периоде,к которому они относятся (п.6,п.7 ПБУ 15/2008).
К доходам от обычных видов деятельности относится выручка за услуги по техническому обслуживанию, эксплуатации и ремонту электросетей и электрооборудования. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.
В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам, прочие резервы не создаются.Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по каждому долгу. Формирование резерва по сомнительным долгам производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря. Восстановление резерва в части погашенной дебиторской задолженности проводится ежемесячно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

Финансовые результаты деятельности и движение денежных средств,отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 28 821 тыс.руб, что несколько выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 5 558 тыс.руб,что выше аналогичного показателя прошлого года, за счет погашения дебиторской задолженности прошлых периодов и восстановления резерва по сомнительным долгам в части погашеной задолженности.

Генеральный директор _____ Мартыненко Вячеслав Григорьевич

20 марта 2026 г.