

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности (ОКВЭД 35.11.4)

2. Учетная политика

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания, помещения

- офисное оборудование

- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

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.

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 средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и			первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) всего	3а	42 912	(16 404)	-	(13 491)	10 420	(2 603)	-	-	-	-	-	29 421	(8 587)
	3а 2024 г.	26 198	(12 127)	23 049	(6 335)	1 408	(5 685)	-	-	-	-	-	42 912	(16 404)
В том числе: Помещения	3а	19 950	-	-	-	-	(665)	-	-	-	-	-	19 950	(665)
	3а	-	-	19 950	-	-	-	-	-	-	-	-	19 950	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а	12 670	(9 151)	-	(12 670)	9 678	(528)	-	-	-	-	-	-	-
	3а	19 005	(7 743)	-	(6 335)	1 408	(2 816)	-	-	-	-	-	12 670	(9 151)
Офисное оборудование	3а	821	(724)	-	(821)	742	(18)	-	-	-	-	-	-	-
	3а	821	(523)	-	-	-	(201)	-	-	-	-	-	821	(724)
Транспортные средства	3а	9 471	(6 530)	-	-	-	(1 392)	-	-	-	-	-	9 471	(7 922)
	3а	6 372	(3 861)	3 099	-	-	(2 669)	-	-	-	-	-	9 471	(6 530)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	20 835	26 508	14 071
В том числе: Сооружения	19 285	19 950	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	3 519	11 262
Офисное оборудование	-	97	298
Транспортные средства	1 550	2 941	2 511

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	13 228	-	49 780	(50042)	-	-	X	X	12 965	-
	За 2024 г.	91	-	94 799	(81663)	-	-	X	X	14 928	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 594	(6594)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	13 082	-	49 926	(10566)	-	-	(39 477)	-	12 965	-
	За 2024 г.	91	-	88 205	(75215)	-	-	-	-	14 928	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	(39477)	-	-	39 477	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения 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, -	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	За	67 621	0	25 070	0	(71 470)	0	0	0	21 221	-
в том числе:	За	73 085	0	51 507	-	(56 971)	0	0	0	67 621	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За	6 991	-	8 072	-	(9 637)	-	-	-	5 426	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За	30 957	-	5 389	-	(29 355)	-	-	-	6 991	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За	54 574	-	16 883	-	(54 112)	-	-	-	17 345	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За	35 697	-	45 125	-	(26 265)	-	-	-	54 574	-
Расчеты по налогам и сборам	За	17	-	78	-	(17)	-	-	-	78	-
Расчеты по ЕНС	За	17	-	-	-	-	-	-	-	17	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За	183	-	-	-	-	-	-	-	183	-
Расчеты с подотчетными лицами	За	150	-	33	-	-	-	-	-	183	-
Расходы будущих периодов	За	69	-	-	-	(69)	-	-	-	-	-
	За	-	-	69	-	-	-	-	-	69	-
	За	8 621	-	-	-	(8 611)	-	-	-	11	-
	За	7 850	-	771	-	-	-	-	-	8 621	-
	За	8	-	20	-	(8)	-	-	-	20	-
	За	10	-	-	-	(2)	-	-	-	8	-
	За	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-
	За	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-
	За	105	-	17	-	(85)	-	-	-	37	-
	За	-	-	105	-	-	-	-	-	105	-

6. Финансовые вложения

6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За	153 100	-	3 015 952	(3 006 752)	-	-	-	-	162 300	-
в том числе: Депозитные счета	За	80 000	-	3 484 218	(3 411 118)	-	-	-	-	153 100	-
	За	153 100	-	3 015 952	(3 006 752)	-	-	-	-	162 300	-
	За	80 000	-	3 484 218	(3 411 118)	-	-	-	-	153 100	-
Итого	За	153 100	-	3 015 952	(3 006 752)	-	-	-	-	162 300	-
	За	80 000	-	3 484 218	(3 411 118)	-	-	-	-	153 100	-

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
- всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	248 000	5 692	0	(26 719)	0	0	215 589
	За 2024 г.	156 161	102 432	0	(10 593)	0	0	248 000
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	179 010	4 771	0	(26 658)	0	0	157 123
	За 2024 г.	90 871	86 528	0	(65 864)	0	0	179 010
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	359	10	-	(359)	-	-	10
	За 2024 г.	224	381	-	(247)	-	-	359
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	8	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	434	485	-	-	-	-	918
	За 2024 г.	-	434	-	-	-	-	434
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 325	-	-	(4 812)	-	-	514
	За 2024 г.	3 753	1 572	-	-	-	-	5 325
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 767	-	-	(7 395)	-	-	373
	За 2024 г.	7 084	683	-	-	-	-	7 767
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	191	-	-	(171)	-	-	20
	За 2024 г.	179	79	-	(66)	-	-	191
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	397	-	-	(397)	-	-	-
	За 2024 г.	76	322	-	-	-	-	397

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	50 042	81 663
Затраты на оплату труда	4 578	3 956
Отчисления на социальные нужды	1 094	1 369
Амортизация	2 603	5 685
Прочие затраты	16 590	120 181
Итого по элементам	74 907	212 854
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	74 907	212 854